



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

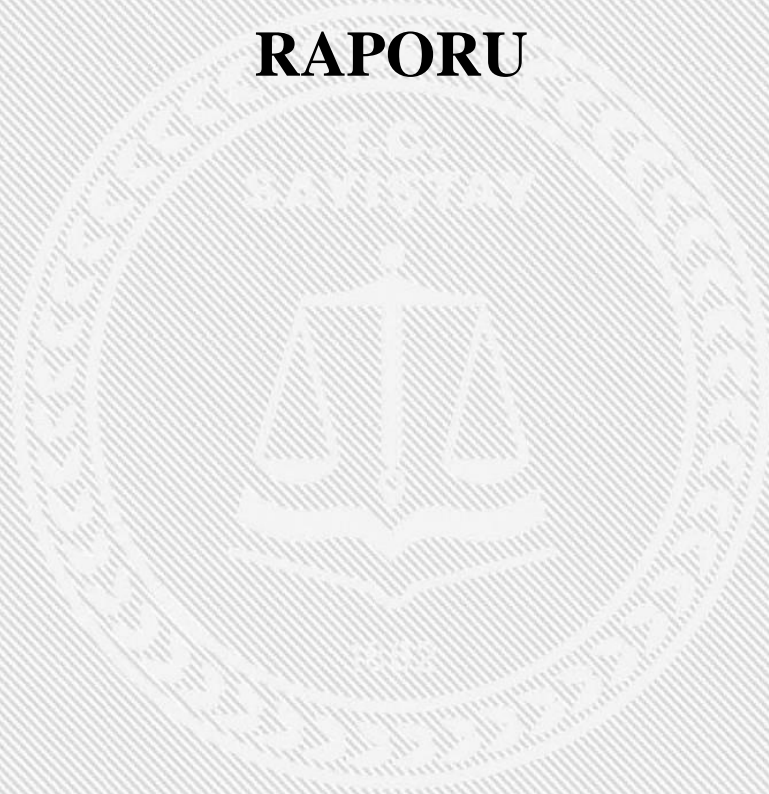
**TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL
ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇERİK

TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

**TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	15

KISALTMALAR

SANTEZ: Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yürütülen Sanayi Tezleri programı kapsamında yükseköğretim kurumları ile firmalar tarafından ortaklaşa hazırlanan projeler

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

- 1. Yemek Hizmet Alımı İhaleleri Kapsamında Gerçekleştirilen Hizmetin Teknik Şartnameye Aykırı Olması**
- 2. Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne Yönelik Faaliyetlerin Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi**
- 3. Bilimsel Araştırma Projelerinin Tamamının Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi Tarafından İzlenmemesi**

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, 2809 sayılı ve 28.03.1983 tarihli Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunu'nun 5467 sayılı ve 01.03.2006 tarihli Kanunu'nun 1'inci maddesi ile değişik ek 62'nci maddesi uyarınca Tekirdağ ilinde 2006 yılında kurulmuştur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde, yükseköğretim kurumlarının, dolayısıyla Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin, faaliyet alanı ve görevleri belirlenmiştir. Bu görevler ilgili Kanunda şu şekilde sıralanmaktadır:

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, bilimsel 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 insan gücü yetiştirmek,

c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e) Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde 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 seferberliği için de 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 hizmetleri ile 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,

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

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş Kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuatlar ise; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu'dur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Yüksek Öğretim Kurumu olan üniversiteler bilimsel özerkliğe sahip hizmet yönünden yerinden yönetim kuruluşlarıdır. Üniversitelerin üst yöneticisi Rektör olup Cumhurbaşkanlığınca atanmaktadır.

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi bünyesinde şehir merkezi ve dışındaki farklı yerleşkelerde 10 Fakülte, 3 Enstitü, 3 Yüksekokul, 1 Devlet Konservatuarı, 11 Meslek Yüksekokulu ve 10 Uygulama ve Araştırma Merkez ve 1 Sürekli Eğitim Merkezi bulunmaktadır.

Üniversite bünyesindeki akademik ve idari personele ilişkin bilgiler aşağıdaki şekildedir:

Akademik Personel					
	Kadroların Doluluk Oranına Göre			Kadroların İstihdam Şekline Göre	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam Zamanlı	Yarı Zamanlı
Profesör	131	20	151	151	-
Doçent	95	63	158	158	-
Dr. Öğr. Üyesi	310	41	351	351	-
Öğretim Görevlisi	280	133	413	413	-
Araştırma Görevlisi	288	15	303	303	-
Çevirici	-	-	-	-	-
Eğitim- Öğretim Planlamacısı	-	-	-	-	-
Toplam	1104	272	1376	1376	-

İdari Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	258	176	434
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	163	109	272
Teknik Hizmetleri Sınıfı	53	43	96
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfı	-	-	-
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	1	2	3
Din Hizmetleri Sınıfı	1	-	1
Yardımcı Hizmetli	31	44	75
TOPLAM	507	374	881

Ayrıca 31.12.2018 tarihi itibarıyla 192 personel 657-4/B'li ve 663 personel de 657-4/D'li işçi olarak görev yapmaktadır:

İşçiler (Çalıştıkları Pozisyonlara Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
Sürekli İşçiler	663	11	674
Vizeli Geçici İşçiler (adam/ay)	-	-	-
Vizesiz işçiler (3 Aylık)	-	-	-
Toplam	663	11	674

1.3.Mali Yapı

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Kanun'a ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır.

Üniversitenin mali yapısı özel bütçe ve döner sermaye bütçesi olmak üzere iki yapıdan oluşmaktadır. Özel bütçe işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, döner sermaye işlemleri ise Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Kamu tüzel kişiliğine sahip üniversitenin bütçesi Milli Eğitim Bakanlığı Bütçesi içerisinde görüşülerek onaylanmaktadır.

Üniversitenin 2018 yılı bütçesi ile gelir ve gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

Bütçe Gelirleri

GELİR EKONOMİK KOD	GELİRİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN
03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	8.297.858,25
04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	178.934.985,00
05	DİĞER GELİRLER	10.099.680,48
	TOPLAM	197.332.523,73

GİDER EKONOMİK KOD	GİDERİN TÜRÜ	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	SERBEST	HARCAMA
01	Personel Giderleri	108.268.000	24.425.892,02	4.166.685	128.527.207,02	128.527.207,02	127.311.646,41
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet P. Giderleri	15.838.000	4.084.800	482.000	19.440.800,00	19.440.800,00	19.088.826,90
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.501.000	12.137.646,95	7.305.945	28.332.701,95	28.332.701,95	22.400.393,58
05	Cari Transferler	4.992.000	506.985	0	5.498.985,00	5.498.985,00	4.679.556,90
06	Sermaye Giderleri	32.202.000	26.540.029,48	200.000	58.542.029,48	58.542.029,48	42.735.701,64
TOPLAM		184.801.000	67.695.353,45	12.154.630	240.341.723,45	240.341.723,45	216.216.125,43

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinde, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine, Döner Sermaye muhasebe işlemleri ise Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Özel Bütçenin hesapları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Maliye Bakanlığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS), Döner Sermaye bütçesinin hesapları ise Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) 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 esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,

- Bilanço,

•İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,

- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı

- Alınan çekler sayım tutanağı

- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı

- Kasa sayım tutanağı,

- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Teminat mektupları sayım tutanağı,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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.

İdarenin taşınmazları için ayırması gereken amortisman tutarlarının, Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sisteminin ilgili modülü denetimin sona erdiği 01.03.2019 tarihi itibarıyla tamamlanıp işlem yapmaya açılmadığından sisteme işlenemediği, bu nedenle sistemin üretmesi gereken Amortisman Defteri'nin de üretilmediği görülmüştür. Dolayısıyla İdarenin mali tablolarında yer alan taşınmaz amortismanları ile ilgili hesapların doğru veri üretip üretmediği hususu tarafımızca incelenememiş/denetlenememiş olup, bu nedenle de mali tabloların amortisman ile ilgili hesaplarına görüş verilememiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ila 67'inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2018 yılı denetimi kapsamında, anılan mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Üniversitenin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planı Üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Stratejik Plan ve 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Stratejik Plan'ın yıllık uygulama dilimi olan performans programı ile faaliyet sonuçlarını ve değerlendirmelerini içeren idare faaliyet raporları mevcuttur. Bütçe, bu plan ve programa dayalı olarak performans esaslı hazırlanmaktadır. İç kontrol sisteminin diğer bileşenleri olan süreç kontrolleri harcama birimlerinde, ön mali kontroller ise bir yönerge çerçevesinde mali hizmetler biriminde gerçekleştirilmektedir.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve

duyurulmuştur. 2018 yılı bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

İç Kontrol Uyum Eylem Planı ilk olarak 2009 yılında çıkarılmış ve 2016 ve 2017 yıllarında güncellenmiştir. İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında 79 adet eylem mevcut olup, 2018 sonu itibariyle, bu eylemlerin 53 tanesinin tamamlandığı, 14 tanesi üzerinde çalışmaların devam ettiği, 12 tanesine yönelik olarak da henüz çalışmalara başlanılmadığı belirtilmiştir.

İç kontrol standartlarına uyum eylem planı çalışmaları kapsamında; Üniversitede iş akışlarında standartlık sağlamak adına başlatılan iş akış süreçleri tamamlanarak tüm birimlerin web sayfalarında yayınlanmıştır. Bunun yanısıra görev tanımı ve görev dağılımlarına ilişkin çalışmalar da tamamlanmış olup en kısa zamanda kamuoyunun bilgisine sunulacağı görülmüştür.

Ön Mali Kontrol Sistemi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş olup, Namık Kemal Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemlerine İlişkin Usul ve çıkarılmıştır.

İdare, stratejik plan ve performans programında amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamıştır. Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Üniversitenin 3 (üç) adet iç denetçi kadrosu bulunduğu halde bugüne kadar bu kadrolara atama yapılmadığı görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi 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.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yemek Hizmet Alımı İhaleleri Kapsamında Gerçekleştirilen Hizmetin Teknik Şartnameye Aykırı Olması

Yapılan incelemelerde, ihale kapsamında alınan yemek hizmet alımlarının teknik şartnamelere aykırı olduğu tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Şartnameler" başlıklı 12'inci maddesinin b fıkrasında; "... İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının bir parçası olan teknik şartnamelerde yer verilir..." denilerek, ihale kapsamında alınacak hizmetin nevi ve miktarına ilişkin açıklamalara, teknik şartnamelerde yer verileceği vurgulanmıştır.

Bu bağlamda yüklenicilerin, ihale kapsamında alım konusu hizmeti, şartnamede belirlenen esaslar dahilinde gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

İdare tarafından 2018 yılı içerisinde gerçekleştirilen yemek hizmet alımlarına ait teknik şartnamelerde yemekte kullanılacak malzemelerin miktarı, niteliği ve kalitesine ilişkin detaylı açıklama yapılmış, günlük olarak hangi yemeklerin çıkması gerektiği hususu da örnek menü listeleri ile gösterilmiştir.

Ancak, yemek yapımında kullanılan malzemelerin, istenilen nitelik ve kalitede olmadığı ve eksik miktarda kullanıldığı, yemek menülerinin ve bu menülere göre çıkarılan günlük yemeklerin de teknik şartnamelere uygun olmadığı görülmüştür.

Bu çerçevede hizmet alımlarına ilişkin kontrollerin yeterli düzeyde olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında aynen;

"Üniversitemiz Sağlık Kültür ve Spor Daire Başkanlığı'nca 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa uygun olarak 2019 yılı yemek ihaleleri yapılmıştır. Aldığımız hizmetin teknik şartnamelerine uygunlukları anılan Daire Başkanlığınca denetlenmekte ve gerekli hassasiyet gösterilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından, 2019 yılı itibari ile yapılan ihalede bulguda belirtilen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Yurt Dışından Öğrenci Kabulüne Yönelik Faaliyetlerin Döner Sermaye İşletmesi Bünyesinde Gerçekleştirilmesi

Eğitim-öğretim hizmetleri kapsamındaki yabancı uyruklu öğrenci kabul sınavına ait işlemler ile bu işlemleri gerçekleştirmeye yönelik harcamaların ve sınav ücreti gelirlerinin, Döner Sermaye İşletmesi birimlerinden biri olan Sürekli Eğitim Merkezi bünyesinde gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yüksek Öğrenim Kanunu'nun “Gelir Kaynakları” başlıklı 55’inci maddesi:

“Yükseköğretim üst kuruluşları, yükseköğretim kurumları ve bunlara bağlı birimlerin gelir kaynakları:

a-Her yıl bütçeye konulacak ödenekler,

b-Kurumlarca yapılacak yardımlar,

c-Alınacak harç ve ücretler,

d-Yayın ve satış gelirleri,

e-Taşınır ve taşınmaz malların gelirleri,

f-Döner sermaye işletmelerinden elde edilecek kârlar,

g-Bağışlar, vasiyetler ve diğer gelirlerdir.”

şeklindedir.

Madde hükmü incelendiğinde, yabancı uyruklu öğrenci adaylarından alınan sınav ücretlerinin; “alınacak harç ve ücretler” içinde değerlendirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Üniversite tarafından yabancı uyruklu öğrenci sınavı sonucunda alınan ücretler, kamu hizmetinin bedeli olarak alınan ücretlerdir. Yapılan sınav faaliyetini üniversite öğretim elemanları tarafından döner sermaye kapsamında üretilen özel bir hizmet olarak nitelendirmek mümkün değildir. Dolayısıyla bu hizmetler üniversiteler açısından olağan bir görev ve kamu hizmeti olup katılımcılardan elde edilen gelirin üniversitenin özel bütçesine aktarılması gerekmektedir.

Bununla beraber, Sayıştay Temyiz Kurulu'nun 11.01.2017 tarih ve 42589 sayılı kararı ile yabancı uyruklu öğrenci sınavı kapsamında alınan ücretler, döner sermaye işletmesinin değil üniversitenin geliri olduğundan, bu gelirin ek ödeme olarak dağıtılması 2547 sayılı Kanun’un 55’inci maddesine uygun bulunmamıştır.

Bu çerçevede yabancı uyruklu öğrenci sınavının, Üniversitenin Döner Sermaye İşletmesi faaliyet alanı içerisine girmediği ve İşletmenin, bu sınav için alınacak ücretleri toplama ve bu ücretlerden ek ödeme dağıtma yetkisine sahip bulunmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabı aynen;

"2019-2020 eğitim öğretim yılından itibaren yurtdışından öğrenci kabulüne yönelik faaliyetleri düzenleyen yönerge yürürlükten kaldırılmıştır" şeklindedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bundan böyle bulguda belirtilen yönde işlem tesis edileceği anlaşılmaktadır. Bu kapsamda bulgu konusunun gelecek denetimlerde izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projelerinin Tamamının Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi Tarafından İzlenmemesi

Üniversite bünyesinde yürütülen projelerin incelenmesi sonucunda Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi tarafından sadece kurum içi projelerin izlendiği, Avrupa Birliği, SANTEZ, TÜBİTAK gibi diğer kuruluşların katkısı ile yürütülen projelere yönelik takip ve kayıt sisteminin bulunmadığı görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde bilimsel araştırma projesi ve bilimsel araştırma projeleri koordinasyon birimi aşağıdaki şekilde tanımlanmıştır:

“ ...

b) Bilimsel araştırma projesi: Tamamlandığında sonuçları ile alanında bilime katkı yapması, ülkenin teknolojik, ekonomik, sosyal ve kültürel kalkınmasına katkı sağlaması beklenen bilimsel içerikli, yükseköğretim kurumu içi ve/veya dışı, ulusal ve/veya uluslararası kurum ya da kuruluşların katılımlarıyla da yapılabilecek projeler ile bilim insanı yetiştirme ve araştırma altyapısı kurma ve geliştirme projelerini,

c) Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi: Bilimsel Araştırma Projeleri Komisyonunun sekretarya hizmetlerinin yürütülmesi, bütçe ödeneklerinin özel hesaba aktarılması, özel hesaba ilişkin iş ve işlemlerin yürütülmesi ve yükseköğretim kurumu araştırmacılarının görev aldığı ulusal ve uluslararası organizasyonlarca desteklenen projelerin ilgili mevzuatla belirlenen süreçlerinin yürütülmesi, izlenmesi, teşvik ve koordine edilmesi, yükseköğretim kurumu araştırma performansının ölçülmesi, değerlendirilmesi ve araştırma politikalarının belirlenmesiyle ilgili faaliyetlerin yürütülmesi ve üst yöneticinin bilimsel araştırma projeleri ile ilgili olarak vereceği diğer görevleri ilgili birimlerle koordine halinde yürütmekle sorumlu birimi,

... ”

Anılan mevzuat hükümlerine göre; Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Biriminin gerek Üniversite kaynaklarıyla desteklenen gerekse ulusal ve uluslararası

kuruluşların desteği ile gerçekleştirilen tüm projelere ilişkin işlemleri yürütmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi cevabında aynen;

"Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projelerinin dışındaki projelerin (AB, SANTEZ, TÜBİTAK gibi) sözleşme imzalanmasına kadar geçen süre proje yürütücüleri ve Üniversitemiz Proje Ofisi Koordinatörlüğü tarafından (Kurum Dışı Projeler Bilgi Sistemi "<https://uukp.nku.edu.tr/>) takip edilmekte, sözleşme imzalandıktan sonraki harcamaya ilişkin süreçler (TÜBİTAK TTS üzerinden) Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi tarafından yürütülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevapta bulguda yer alan hususun tam olarak karşılanmadığı ve bu bağlamda mevzuat gereklerine uyulması gerektiği değerlendirilmektedir.

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>

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU

Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yılı (N)		Dipnot	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yılı (N)	
	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
AKTİF							PASİF						
1 DÖNEN VARLIKLAR	50.195.431	33	44.553.545	61	41.141.827	39	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.821.893	08	4.343.500	51	5.192.211	55
10 Hazır Değerler	6.812.146	57	30.482.069	81	14.114.638	84	32 Faaliyet Borçları	1.272.279	14	1.038.617	54	374.276	43
102 BANKA HESABI	7.308.192	16	28.521.195	97	12.846.542	31	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.272.279	14	1.038.617	54	373.256	43
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	860.494	60	0	0	0	00	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	0	00	0	00	1.020	00
104 PROJE ÖZEL HESABI	354.448	51	980.873	84	1.288.096	30	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	2.941.839	41	1.292.667	66	2.643.152	60
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0	00	0	0	0	03	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	399.592	30	549.733	25	771.838	55
12 Faaliyet Alacakları	33.465.469	44	6.571.002	35	17.316.000	00	333 EMANETLER HESABI	2.542.257	11	742.934	41	1.871.514	55
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	33.304.487	59	6.410.000	00	17.316.000	01	36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	1.531.055	13	1.911.625	78	2.158.600	67
128 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	161.002	35	161.002	35	0	00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.475.581	57	1.857.821	43	1.719.928	22
14 Diğer Alacaklar	270.617	24	575.290	86	737.623	87	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	55.174	05	53.804	35	424.371	30
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	270.617	24	575.290	86	737.623	87	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	299	51	0	00	14.300	55
15 Stoklar	5.338.592	79	2.630.643	18	3.608.685	58	38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	76.719	40	100.589	53	16.182	45
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.338.592	79	2.630.643	18	3.608.685	58	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	76.719	40	100.589	53	16.182	45
16 Ön Ödemeler	3.704.766	32	4.334.539	41	5.364.879	90	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.390.221	11	2.783.336	66	5.746.156	32
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.704.766	32	4.334.539	41	5.364.879	90	43 Diğer Borçlar	5.770	50	74.832	46	133.540	01
18 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukları	3.838	33	0	0	0	00	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.770	50	74.832	46	133.540	01
181 GELİR TAHAKKUKLARI	3.838	33	0	0	0	00	47 Borç ve Gider Karşılıkları	2.380.450	61	2.708.504	20	5.612.616	91
2 DURAN VARLIKLAR	1.011.026.544	73	1.028.385.135	69	1.012.884.258	46	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.380.450	61	2.708.504	20	5.612.616	91
22 Faaliyet Alacakları	0	00	0	00	1.593.267	84	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.053.010.261	93	1.065.891.844	13	1.043.087.717	38
228 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	00	0	00	1.593.267	84	50 Net Değer	479.717.520	08	498.577.393	52	518.952.051	08
24 Mali Duran Varlıklar	0	00	4.697.000	00	4.702.000	00	500 NET DEĞER HESABI	479.717.520	08	498.577.393	52	518.952.051	08
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	00	4.697.000	00	4.697.000	00	51 Değer Hareketleri	0	00	0	00	481.166	56
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	00	0	00	5.000	00	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	00	0	00	481.166	56
25 Maddi Duran Varlıklar	1.011.026.544	73	1.023.688.135	69	1.006.588.390	62	57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	167.462.568	62	161.110.856	58	523.243.409	55
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	737.947.382	52	727.519.470	22	705.703.672	61	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	167.462.568	62	161.110.856	58	523.243.409	55
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	575.845	89	798.323	39	11.895.048	04	59 Dönem Faaliyet Sonuçları	405.830.173	23	6.163.594	53	411.090	79
252 BİNALAR HESABI	235.596.117	96	244.890.680	41	254.699.779	61	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	405.830.173	23	6.163.594	53	411.090	79
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	56.909.937	10	61.890.253	35	64.890.040	23	PASİF TOPLAMI	1.061.222.376	12	1.072.978.981	30	1.054.026.086	45
254 TAŞITLAR HESABI	1.582.369	79	1.571.089	79	1.576.320	79							
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	37.382.214	10	41.901.367	57	45.567.100	52							
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	75.429.914	55	40.877.367	21	-126.283.543	30							
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	16.512.821	69	36.074.338	37	48.540.574	12							
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00							
260 HAKLAR HESABI	1.975.688	75	2.080.733	83	2.750.229	86							
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.975.688	75	-2.080.733	83	-2.750.229	86							
29 Diğer Duran Varlıklar	0	00	0	00	0	00							
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VAR. HES	922.487	03	921.149	22	1.182.283	74							
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-922.487	03	-921.149	22	-1.182.283	74							
AKTİF TOPLAMI	1.061.222.376	12	1.072.978.691	30	1.054.026.086	45							

G.Y.M.Y. Örnek 4

TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL ÜNİVERSİTESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

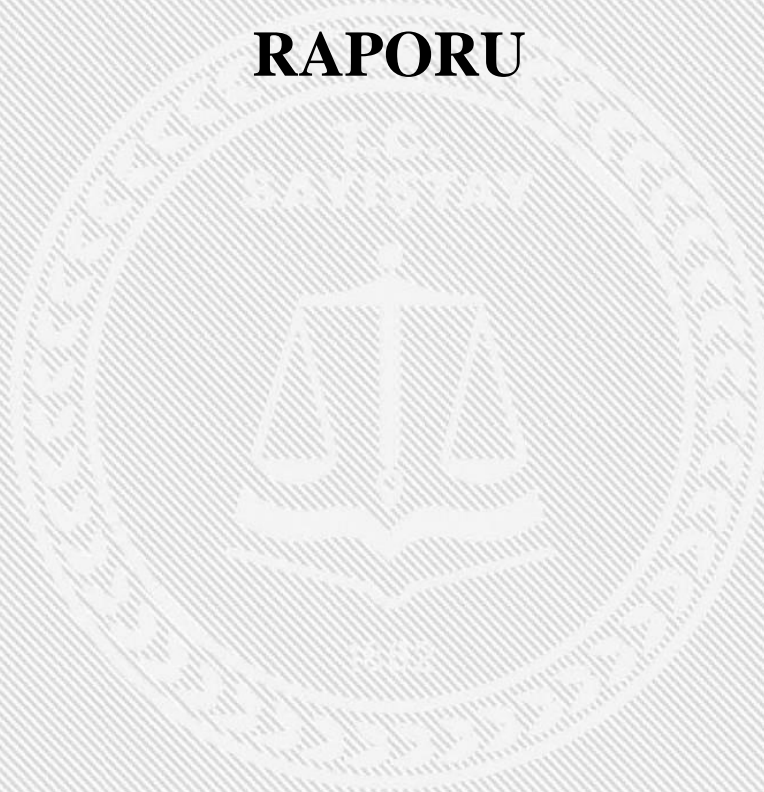
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Dipnot	GİDERİN TÜRÜ	N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
	Kod.1	Kod.2			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1			Personel Giderleri	87.413.239	37	98.709.662	42	128.064.719	04
630	2			Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.981.149	66	14.446.102	32	19.100.089	29
630	3			Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.412.826	91	21.107.300	25	20.774.596	85
630	5			Cari Transferler	2.886.816	83	3.383.649	46	5.023.850	78
630	7			Sermaye Transferleri	0	00	0	00	196.098	11
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.892.077	61	14.264.966	54	211.306	67
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	50.619	83	66.400	65	64.005	82
630	13			Amortisman Giderleri	23.974.320	68	16.449.699	79	34.754.482	06
630	14			İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.323.623	56	10.593.809	74	6.992.400	69
630	15			Karşılık Giderleri	523.618	13	423.718	03	2.930.840	95
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0	00	0	00	30.355	21
630	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var KayGid	1.318.227	61	156.134	08	115.624	66
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.527.519	16	4.031.265	19	4.725.896	60
630	99			Diğer Giderler	0	32	6.027	69	791.572	96
GİDERLER TOPLAMI (A)					156.304.039	67	183.638.736	16	223.775.839	69
GELİRİN TÜRÜ					N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
					TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.992.891	84	8.991.597	48	8.388.041	46
600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	151.092.354	74	171.199.507	46	204.124.023	35
600	5			Diğer Gelirler	7.528.208	44	9.194.186	10	11.422.589	42
600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	394.469.897	40	386.003	84	112.950	51
600	15			Konusu Karşılık Gelirleri	0	00	10.881	81	0	00
600	25			Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	50.880	48	20.154	00	145.078	74
GELİRLER TOPLAMI (B)					43.018.008	55	64.959.291	21	84.268.166	77
İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ					N-2 Yılı		N-1 Yılı		Cari Yıl (N)	
					TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
610	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	00	0	00	5.753	00
İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)					0	00	0	00	5.753	00
NET GELİR (D=B-C)					562.134.212	90	189.802.330	69	224.186.930	48
ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)					0	00	0	00	0	00
FAALİYET SONUCU [A-(D+E)] (+/-)					405.830.173	23	6.163.594	53	411.090	79

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Faiz Gelirlerinin Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Maddi Duran Varlık Kiralamalarının Nazım Hesaplara Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Projeler Hesabı ile Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarından Çıkış Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Veritabanı Abonelik Alımlarında Haklar Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşlerinde Hakediş Ödemeleri Üzerinden Kesilen Geçici Kabul Noksanlığı Kesintilerinin Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kişilerden Alacaklar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Birden Fazla Yılı Kapsayan ve Yatırım Niteliği Olan İşlerden Bir Kısımının İhalesinin Yılın İlk Dokuz Ayında Sonuçlandırılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Fen Edebiyat Fakültesi Adına Kayıtlı Taşınırlardan Bir Kısımının Taşınır Ambarında Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı Adına Kayıtlı Taşınırlardan Bir Kısımının Taşınır Ambarında Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Taşınır Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Saray Meslek Yüksekokulu Taşınır Kayıtlarının Gerçek Durumu Yansıtması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Şarköy Meslek Yüksekokulu Taşınır Kayıtları İle Mevcut Durum Arasında Uyumsuzluk Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Veteriner Fakültesi Adına Kayıtlı Taşınırlardan Bir Kısmının Taşınır Ambarında Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Raporların Ve Sonuç Raporlarının Süresinden Sonra Verilmesi Veya Hiç Verilmemesi Ve Bunlara İlişkin Yaptırımların Uygulanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İlçelerde Bulunan Birimlerdeki Öğrenci ve Personel İçin Yemek Hizmet Alımı İhalesinde Tespit Edilen Hususlar	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Kamu İhale Kanununun 21/F ve 22/D Maddeleri Kapsamında Yapılan Mal Alımlarının Kamu İhale Kurulu'nun Uygun Görüşü Olmadan Bu Amaçla Konulan Ödeneklerin Yüzde 10'unu Aşması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversitede Bazı Birimlerin Fiilen Atıl Durumda Bulunması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmesine Yatırılan Sermaye Tutarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Muhasebe Kayıtlarına Alınmayan Banka Hesaplarının Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İrtifak Hakkı Kullanılarak Yapılan Yükseköğrenim Öğrenci Yurdunun Taşınmaz Kaydının Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Maddi Duran Varlıklar İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**TEKİRDAĞ NAMIK KEMAL
ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	22
6. DENETİM BULGULARI.....	23

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. İdare Faaliyet Raporu'nda, Performans Programı'nda Yer Verilen Hedeflerde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

1. ÖZET

Bu rapor, Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 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.

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.Üniversite tarafından hazırlanan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarının, süresinde yayımlandığı, mevzuatta istenen nitelikleri taşıdığı ve genel anlamda birbirleri ile uyumlu olduğu görülmüştür.

Ancak, İdarece konulan hedeflerden ulaşılamayanlar olmasına rağmen, bu hedeflere ulaşılamama gerekçeleri belirtilmemiştir. Söz konusu husus bulgu konusu yapılmıştır.

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, Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 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.

2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür

Tekirdağ Namık Kemal Üniversitesinin hazırlamış olduğu performans programı ve faaliyet raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı, sistemin geliştirilmesine ve sistemde kullanım kolaylığı sağlanmasına yönelik iyileştirmeler yapılsa da idare faaliyet raporunda performans göstergelerine ait bazı sapma nedenlerinin açıklanmadığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: İdare Faaliyet Raporu'nda, Performans Programı'nda Yer Verilen Hedeflerde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesinde;

"...idare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir."

hükmü yer almaktadır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde, "Performans bilgileri" başlığı altında;

"..idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir."

denilmektedir.

Bu çerçevede 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nda, performans programında belirlenen performans hedeflerinin bazılarında istenilen düzeye ulaşamadığı halde, sapmanın nedenlerine ilişkin herhangi bir bilgiye yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi Cevabında aynen;

"Üniversitemiz İdare Faaliyet Raporu hazırlama süreci çok kısıtlı dönemlerde gerçekleşmekte, performans verilerinin de Üniversite genelinden toplanıp konsolide edilmesi uzun zaman almaktadır. Üniversitemiz 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu hazırlanırken performans programımızda yer alan hedeflerde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilecektir." demişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu hatanın bu yıl düzeltileceğini belirtmiştir. Bulgu konusunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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>

