



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ

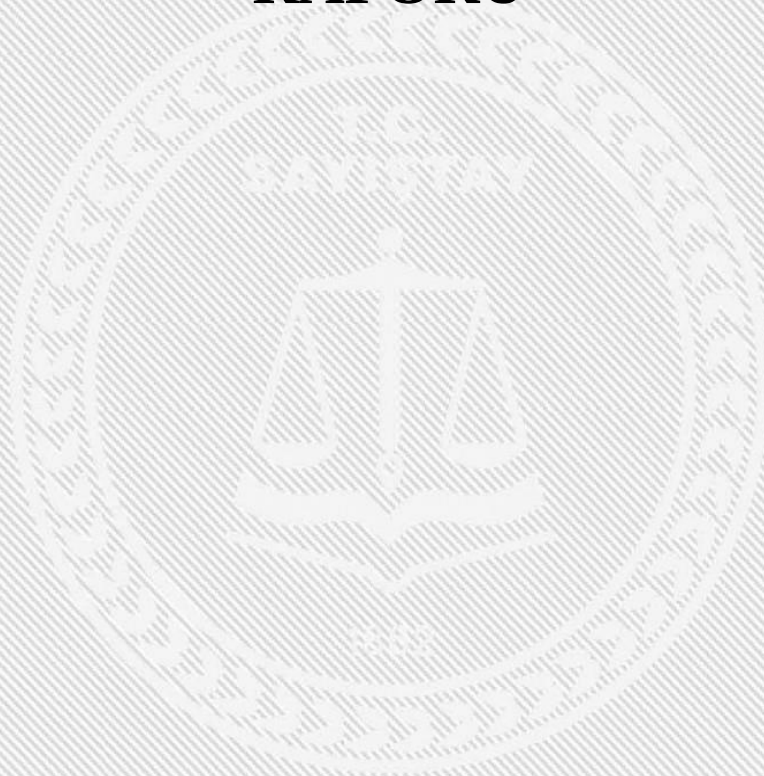
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	25
YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	39

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	19

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1 2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ	5
Tablo 2 2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ.....	6

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü İlaç Deposunda Stok Yönetimi Yapılmaması
2. Bozok Teknopark AŞ'nin Elektrik ve Su Giderlerinin Üniversite Bütçesinden Ödenmesi
3. İdari Para Cezaları, Gecikme Zamları ve Diğer Borçlar İçin Sorumlulara Rücu Edilmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.Yozgat Bozok Üniversitesi 01.03.2006 tarihinde 5467 sayılı Kanun'la kurulmuştur. Kuruluş kanunu ile Erciyes Üniversitesi bünyesinde bulunan Fen-Edebiyat Fakültesi, İktisadî ve İdarî Bilimler Fakültesi, Mühendislik-Mimarlık Fakültesi, Ziraat Fakültesi, Sağlık Yüksekokulu, Meslek Yüksekokulu ve Cumhuriyet Üniversitesi bünyesinde bulunan Akdağmadeni Meslek Yüksekokulu, Yozgat Bozok Üniversitesine bağlanmıştır. Ayrıca Fen Bilimleri ve Sosyal Bilimler Enstitüleri kurulmuştur.

Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlükte dir.

2547 sayılı Kanun'un 12'nci maddesinde yükseköğretim kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

a. Çağdaş uygarlık ve eğitim - öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim - öğretim, 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 kamu oyunu 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 yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, Dekanlar ise

Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsü Yozgat Merkez’de Atatürk Yolu 7. km’de 4.100 dekarlık alanda bulunan Erdoğan Akdağ Yerleşkesidir. Merkez yerleşkede on iki fakülte, üç enstitü, beş yüksekokul, bir meslek yüksekokulu, Rektörlüğe bağlı üç bölüm, onaltı merkez, bir merkezi laboratuvar, Bozok Teknopark A.Ş. Araştırma ve Uygulama Hastanesi, bir kongre merkezi, iki cami, bir misafirhane, iki spor salonu, Kredi ve Yurtlar Kurumuna bağlı yurtlar bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsü dışında şehir merkezinde Rektörlük Protokol Binası, Esentepe Mevkiinde bulunan yerleşke alanında iki meslek yüksekokulu ve Kredi ve Yurtlar Kurumuna bağlı bir yurt ve Turizm Fakültesi Uygulama Oteli bulunmaktadır. İlçelerde ise iki yüksekokul ve altı meslek yüksekokulu hizmet vermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 1.789’dur. Bu personelden 849’u akademik personel olup 13’ü yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 416, sürekli işçi sayısı ise 346’dır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;Yozgat Bozok Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa’nın 130’uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Yozgat Bozok Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Yozgat Bozok Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Yozgat Bozok Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3.Mali Yapı

“Özel Bütçeli İdare” olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 156.154.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 206.567.288,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %93'ü yani 193.929.512,00 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 189.991.888,69 TL, Gelirlerden İndirim, İade ve

İskontoları 24.690,11 TL, faaliyet gideri 190.627.983,86 TL olan Üniversitenin 2018 yılını 660.785,28 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	75.810.000,00	99.580.658,00	99.251.358,00	99
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	10.444.000,00	14.096.134,00	14.063.461,00	99
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	17.640.000,00	26.104.431,00	20.951.363,00	80
830.05-Cari Transferler	3.258.000,00	3.305.000,00	3.111.129,00	94
830.06-Sermaye Giderleri	49.002.000,00	63.481.065,00	56.552.200,00	89

TOPLAM	156.154.000,00	206.567.288,00	193.929.512,00	93
---------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

Tablo 2: 2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.050.000,00	8.793.319,77	217
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	149.764.000,00	168.789.625,00	112
800.05-Diğer Gelirler	2.340.000,00	3.559.568,81	152
TOPLAM	156.154.000,00	181.142.513,58	116

Yozgat Bozok Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Kanun’da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi ve sosyal tesisler bütçeleri de kaynakları arasında yer almaktadır. Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 yılında 7.817.377,05 TL dönem zararı ile faaliyetlerini tamamlamış iken Sosyal Tesis İşletme Müdürlüğünün 2018 yılına ait karı 74.088,15 TL’dir. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2018 yılı için 1.469.329,89 TL olmuştur. Ayrıca Üniversitenin Yozgat Bozok Üniversitesi Teknopark AŞ’de %75,10 oranında hissesi bulunmakta olup hisselerin değeri 563.250 TL’dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun’un 49’uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun’un 80’inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta 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 kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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 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.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki idarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol

Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Bozok Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde hazırlanmış, mevcut eylem planı 04.12.2018 tarihinde son halini almıştır.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanması yönündeki çalışmaları değerlendirildiğinde;

- Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-Tüm personelin “Etik Sözleşmesi”ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştirildiği,

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesinin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-İş akış şemalarının hazırlandığı,

- Risk Değerlendirme Standartlarına ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği,

- Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin

gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar'da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönerge'si hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

- Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık yaşandığı,

- İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu,

anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmalarının halen devam ettiği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yozgat Bozok 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü İlaç Deposunda Stok Yönetimi Yapılmaması

Bozok Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü İlaç Deposu ve bilgi – işlem sistemlerinin incelenmesi neticesinde, stok yönetiminde yapılan hatalar ve veri kayıpları nedeniyle ilaç ve benzeri tıbbi sarf malzemelerinin miadı dolarak imha edilmek zorunda kaldığı tespit edilmiştir.

Sağlık işletmelerinde ortaya çıkacak gereksinimleri karşılamak, tıbbi tetkik ve tedavilerin kesintiye uğramadan sürdürülmesini sağlamak için bulundurulması gerekli sarf malzemelerine stok denilmektedir. Stoklar, başta Taşınır Mal Yönetmeliği ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin amir hükümleri uyarınca sisteme kaydedilir, sarf veya imha edilirler.

Stok faaliyetinin aksamaması, sağlık hizmetlerinin sunulmasında yetersizliğe yol açabilmektedir. Uzun vadede stok yönetiminde yapılan hatalar, hastanenin bütçesinde ve işleyişinde yapısal sorunlara yol açmaktadır.

Sağlık hizmetlerinde stok yönetimi, ilaç ve ekipman gibi, sağlık hizmeti sunabilmek için gereken maddi kaynakların yönetimidir. Tüm bu maddi kaynakların seçilmesi, satın alınması, dağıtımı ve sarf ya da imha edilmesinde, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun hesap verme sorumluluğu göz önünde bulundurulmalıdır.

“Hesap verme sorumluluğu

Madde 8- Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.”

Stok yönetim sisteminin başarılı olması için sadece iyi bir yönetim, istihdam veya merkezi satın alma gibi unsurlar tek başlarına yeterli olmamaktadır. Hastanenin eczane, tıbbi sarf malzemeleri tüketiminde ihtiyacı tespit etme ve stok kontrolünü sağlamak için bilgi işlem sistemlerinde kesintisiz veri akışının da sağlanması gerekmektedir.

Nitekim, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin Sorumluluk başlıklı 5'inci maddesinde de taşınır yönetimindeki bütüncül sorumluluk yaklaşımı benimsenmiş ve ifade edilmiştir.

“(1) Harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir.

(2) Harcama yetkilileri, taşınırlara ilişkin işlem ve kayıtların usule uygun olarak yapılıp yapılmadığını kontrol etmeye veya ettirmeye; kasıt, kusur veya ihmal sonucu kırılan, bozulan veya kaybolan taşınırların ilgililerden tazmini için gerekli işlemleri yapmaya veya yaptırmaya yetkilidir.

(3) Kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlileri bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek, gerekli bakım ve onarımlarını yapmak veya yaptırmak, veriliş amacına uygun bir şekilde kullanmak ve görevin sona ermesi veya görevden ayrılma halinde iade etmek zorundadırlar.

...”

Bozok Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü taşınır iş ve işlemlerinin incelenmesinde 150- İlk Madde ve Malzeme taşınır hesabında bulunan 33.164,40 TL (KDV dahil) değerinde ilacın miadının dolması ve artık kullanım imkanının kalmaması nedeniyle imha edildiği ve/veya edilmek üzere kayda alındığı görülmüştür.

Bu ilaçların miadının dolma nedenleri;

a) Hastanede stok akışlarının kontrol edilmemiş olması nedeniyle yüklü miktarda alım yapılması ve miadı dolma süresi öncesinde ilgili ilaç deposu ile değişim imkânı kalmaması,

b) Hastane otomasyon sistemindeki değişiklik sonrasında verilerin kaybolması sonucunda hangi ihale kapsamında alınmış olduğunun tespit edilememiş olması,

c) Taşınır sorumluların değişikliği sonrasında stok tüketim politikalarındaki farklılaşma nedeniyle ekonomik değerini kaybetmiş bulunmaları, olarak tespit edilmiştir.

Yukarıda da ifade edilen nedenlerle, etkin olmayan stok yönetiminin hastanenin hizmet ve eğitim kapasitesinin büyümesinin beklendiği ilerleyen dönemlerde daha kümülatif bir etkinsizliğe yol açması kaçınılmaz olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; a) İlgili bölüm tarafından ilaçların tekrar kullanılmaması ancak bu ilaçların bulundurmamız gereken zorunlu ilaçlar olması nedeniyle talep edilen ilaçlar kullanılamamıştır ve imhaya ayrılmıştır.

b) Hastane otomasyon sistemindeki değişiklik sonrasında verilerin kaybolması ile ilgili hastanemizde tekrar sayımlar yapılmış ve manuel olarak takip edilmiştir.

c) Taşınır sorumlularının değişikliği sonrasında stok tüketim sonrasındaki farklılaşma nedeniyle ilgili bulguya cevaben bu ilaçların hastanelerde olmaması büyük bir risk oluşturacağından hastanemizde de minimum bulundurulması gereken zorunlu ilaçlar olduğundan, ilgili bölüm doktorlarının talepleri doğrultusunda alınmıştır. Daha sonra ilgili bölümlerde görev yapan doktorların (tayin vb.) kurumdan ayrılması üzerine ve bu ilaçların uygulanmasını gerektirecek tanıli hastaların gelmemesi, ancak hastanemizde zorunlu bulundurmamız gereken ilaçlar olması nedeniyle istenilen bu ilaçlar kullanılamamıştır ve imhaya ayrılmıştır. Ayrıca taşınır kayıt yetkilisi sayısı arttırılmıştır.

İlgili bölümlere gerekli uyarılar yapılarak hastanemiz iş ve işlemleri tekrar gözden geçirilmiş olup, gerekli düzenlemeler yapılmıştır.

Sonuç olarak 2018 yılı Taşınır işlemlerini etkilemiş olan ve stok yönetiminde kümülatif problemlere yol açabilecek nitelikte görülen miadı dolmuş ilaçlarla ilgili tespitler doğrultusunda yapılacak çalışmalarda hastane yönetiminin titizlikle mevzuatı uygulaması gerekmektedir.

BULGU 2: Bozok Teknopark A.Ş.’nin Elektrik ve Su Giderlerinin Üniversite Bütçesinden Ödenmesi

Erdoğan Akdağ kampüsü içerisinde yer alan Teknokent A.Ş. binasının elektrik ve su giderlerinin üniversite bütçesinden ödenmekte olduğu, bu bedellerin tahsili için herhangi bir hesaplama veya işlemde bulunulmadığı tespit edilmiştir.

Bozok Teknopark A.Ş. 4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ile kurulmuş bir sermaye şirkettir.

Teknoparktaki yönetici şirketin ve teknopark bünyesinde bulunan girişimci ve araştırmacı şirketlerin yararlanabileceği muafiyetler kanunla belirlenmiş olup, bunlar dışında ticaret şirketlerinin, özelde de anonim şirketlerin tabi oldukları mevzuat hükümlerine uymaları gerektiği; üniversite – teknopark iş birliğinde üniversite tarafından bölgedeki çalışmalara yapılacak katkıların da çerçeve ve sınırlarının mevzuatla çizildiği aşikârdır.

Bu kapsamda 10.08.2016 tarih ve 29797 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Uygulama Yönetmeliği’nin 14’üncü maddesinde,

“Yönetici şirket, Kanunun amacını gerçekleştirmek üzere;

a) Bölgeye ait planlama ve projelendirmenin yapılması, gerekli alt yapı ve üst yapı hizmetlerinin yürütülmesi,

..

d) Bölge için gerekli olan temizlik, elektrik, içme ve kullanma suyu, doğal gaz, akaryakıt, ısıtma ve havalandırma, dağıtım şebekeleri, kanalizasyon, atık su, Bölge içi yollar, ulaşım, ses ve veri iletişimi, internet hizmetleri ve diğer hizmetlerin sağlanması ve kesintisiz olarak sürmesi için gerekli önlemlerin alınması, çalışma esaslarının belirlenmesi, fiyatlandırmaların ve hesaplamaların yapılması ve uygulanması,...

...

görevlerinin yerine getirilmesi ile birlikte, Kanun ve Yönetmelik kapsamında Bölgenin yönetimi ve işletilmesi için gerekli olan işlemleri yapmakla yükümlüdür.”

denilmektedir.

Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere bu hizmetlerin temini için gerekli harcama ve yatırımların yapılmasının yanı sıra bu hizmetlerin sağlanmasında tüketim bedellerinin ödenmesi, başta yönetici şirket olmak üzere bölgede bulunan şirketlerin sorumluluğundadır ve bu hizmet bedellerinin üniversite bütçesine konulan ödeneklerden teminin bir Ar-Ge desteği sayılması da mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu ile ilgili gerekli çalışmalar başlatılarak ilgili binaya ait sayaç tüketimleri tespit edilmiş olup gerekli işlemler yapılacaktır. İlgili şirketten yapılacak tahsilat dekontları daha sonradan tarafınıza iletilecektir. Bundan sonraki dönemlerde ilgili şirketin tüketimlerinin kendilerinden tahsil edilmesine titizlikle riayet edilecektir.

Sonuç olarak Üniversite ile Teknoloji Geliştirme Bölgeleri arasındaki ilişkinin yasal mevzuat çerçevesinde olması için gereken tedbirlerin alınacağı söylenmiştir, bu husustaki değişiklikler ilerleyen denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İdari Para Cezaları, Gecikme Zamları ve Diğer Borçlar için Sorumlulara Rücu Edilmemesi

Sağlık Hizmetleri Meslek Yüksekokulunun 2018 yılı iş ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, Sosyal Güvenlik Kurumunun tahakkuk ettirmiş olduğu idari para cezası ve buna

bağlı gecikme zammı ve takip masrafının kurum bütçesinden ödendiği ve bu ödeme sonrasında ceza ve gecikmeye sebebiyet verenler hakkında rücu işlemine başlanmadığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 10'uncu maddesinde belirtildiği üzere birim amirleri (dekan), amiri oldukları kuruluş ve hizmet biriminde kanun, tüzük ve yönetmeliklerle belirlenen görevleri zamanında ve eksiksiz olarak yapmaktan ve yaptırmaktan, maiyetindeki memurları takip ve kontrol etmekten görevli ve sorumludurlar.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31'inci maddesine göre , "*Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir...Yükseköğretim Kurulu ile üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinde, harcama yetkilileri ödenek gönderme belgesiyle belirlenir. Bu idarelerde ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen birimler harcama birimi, kendisine ödenek gönderilen birimin en üst yöneticisi ise harcama yetkilisidir.*" Aynı Kanun'unun 33'üncü maddesinde de "*gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler.*" şeklinde ifade edilmiştir.

124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin "*Fakülte ve Yüksekokul idari teşkilatı ve görevleri*" başlıklı 38'inci maddesinde "*Fakülte sekreteri ile sekreterlik bürosu ve varsa bağlı birimler, fakültenin idari hizmetlerinin yürütülmesinden sorumludurlar.*" şeklinde ifadeye yer verilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, "*4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentlerine göre sigortalı sayılan kişileri çalıştıran gerçek veya tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan kurum ve kuruluşlar işverendir.*"

Söz konusu mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereği işveren sıfatıyla dekanın, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile ilgili tüm iş ve işlerinden sorumlu olduğu belirtilmiştir. İlgili işleri zamanında ve eksiksiz bir şekilde yapmakla görevli olanların yapmış oldukları işlemlerden dolayı bir ceza tahakkuk ettirildiğinde, bu ceza hakkında konuyla alakalı bir soruşturulmanın yapılması gerektiği aşıkardır. SGK tarafından tahakkuk ettirilen

ceza ancak, ilgili kişiye rücu hakkı saklı kalmak kaydıyla işveren (dekan) tarafından bütçe tertibinden ödenebilir.

SGK'ya idari para cezası, gecikme zammı ve takip masraflarının kurum bütçesinden ödendiği görülmüştür. Bu ödeme neticesinde henüz tahsilat zamanaşımı dolmadığından kamu zararı gerçekleşmemiş olsa dahi, sorumluluğu bulunanlar hakkında rücu işlemlerinin ivedilikle başlatılması önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Konu ile ilgili olarak değerlendirmeler yapılmış 25.03.2019 tarihinde yapılan inceleme tutanağına göre sorumlu personellerin kusuru tespit edilmiş, kusur oranları belirlenmiş olup ilgililere rücu işlemi başlatılmış olduğu belirtilmiştir

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabı çerçevesinde, sorumlular ve kusur oranlarının 2019 yılında tespit edildiği belirtilmiş olduğundan gerekli rücu işlemlerinin ivedilikle yapılması gerektiği düşünülmektedir.

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**

BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU		
	AKTİF	
100	KASA HESABI	6.462,24
102	BANKA HESABI	3.856.311,83
104	PROJE ÖZEL HESABI	265.899,94
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.691.000,00
126	VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI	220.430,88
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	217.246,61
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.803.064,31
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	5.036.795,43
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	324,18
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	316.651,15
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	469.475,00
242	DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.700,00
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	14.328.820,99
251	YERALTİ VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	30.302.952,32
252	BİNALAR HESABI	74.264.383,06
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	60.513.683,00
254	TAŞITLAR HESABI	3.158.240,03
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	40.879.891,80
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-127.024.281,19
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	216.078.766,50
260	HAKLAR HESABI	1.967.081,25
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	329.220,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.296.301,25
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	807.523,70
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-818.869,39
	AKTİF TOPLAMI	350.376.472,39
	PASİF	
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	329.180,90
333	EMANETLER HESABI	3.687.329,91
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.411.367,91
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	357.501,16

362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	12.993,29
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	5.323,55
397	SAYIM FAZLALARI HESABI	236,00
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	274.192,13
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.696.257,48
480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	18.425,28
500	NET DEĞER HESABI	208.033.567,77
519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	56.244,89
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	134.154.637,40
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-660.785,28
	PASİF TOPLAMI	350.376.472,39
	Dipnotlar	
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.822.901,63
911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.822.901,63
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	8.492.549,86
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	8.492.549,86
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.306.854,80
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.306.854,80
962	YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	508.800,33
963	BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	508.800,33
998	DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	19.018.861,05
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	19.018.861,05

BOZOK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU						
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	8.175,00
600	3	1	1	2	Kitap, Yayın vb. Satış Gelirleri	2.255,00
600	3	1	1	9	Diğer Mal Satış Gelirleri	201.000,00
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	1.663,19
600	3	1	2	9	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	4.067.244,31
600	3	1	2	1	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	3.354.909,81
600	3	1	2	2	Yaz Okulu Gelirleri	672.094,66
600	3	1	2	5	Kültürel Hizmetlere İlişkin Gelirler	4.124,00

60	0	3	1	2	8	9	667 S. KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	51.124,39
60	0	3	6	1	1		Lojman Kira Gelirleri	64.202,51
60	0	3	6	1	9	9	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	367.818,77
60	0	4	1	1	1		AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar	84.789,18
60	0	4	2	1	1		Hazine yardımı	124.453.000,00
60	0	4	2	2	1		Hazine yardımı	49.002.000,00
60	0	4	4	1	1		Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	1.300.755,99
60	0	4	4	1	2		Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	138.100,56
60	0	4	5	1	2		Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	2.088.998,82
60	0	4	5	1	0	1	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	0,00
60	0	4	5	1	3	1	YÖK Burs Destekleri	32.625,00
60	0	5	1	9	1		Kişilerden Alacaklar Faizleri	130,43
60	0	5	1	9	3		Mevduat Faizleri	732.512,37
60	0	5	1	9	9	9	Diğer Faizler	4.914,03
60	0	5	2	6	6	1	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	1.526.171,20
60	0	5	3	2	9	9	Diğer İdari Para Cezaları	124.332,44
60	0	5	9	1	3		İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	590.000,00
60	0	5	9	1	6		Kişilerden Alacaklar	117.279,99
60	0	5	9	1	9	9	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	826.710,11
60	0	1	9	0	0		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	174.956,93
60	0	5	1	5	0		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	0,00
60	0	5	1	7	0		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	0,00
61	0	3	1	1	1		Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	0,00
61	0	3	1	2	9	2	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.405,00
61	0	3	1	2	1	3	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	9.444,00
61	0	5	9	1	0		Diğer Çeşitli Gelirler	12.841,11
63	0	1	1	1	1		Temel Maaşlar	5.712.746,63
63	0	1	1	1	2		Taban Aylığı	24.848.231,77
63	0	1	1	2	1		Zamlar ve Tazminatlar	26.492.063,45
63	0	1	1	3	1		Ödenekler	21.922.727,83

0						
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	1.319.311,06
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	496.412,29
630	1	1	5	2	İş Sağlığı ve Güvenliği Hizmetleri Görevlendirme Ücretleri	630,99
630	1	1	5	3	Ek Ders Ücretleri	6.124.506,25
630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.220.585,95
630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	55.916,11
630	1	2	1	4	Yabancı Uruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	1.583.433,62
630	1	2	1	6	Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Ücretleri	21.000,00
630	1	2	3	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri	10.988,34
630	1	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	25.941,18
630	1	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	720,77
630	1	2	4	4	Yabancı Uruklu Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	10.311,01
630	1	2	4	6	Yurtdışı Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	3.491,53
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	5.652.225,34
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	661.238,00
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	247.952,06
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	873.421,31
630	1	3	9	1	Sürekli İşçilerin Diğer Ödemeleri	275.490,02
630	1	4	1	5	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	468.532,04
630	1	4	1	6	Ders Ücreti Karşılığında Görevlendirilenlerin Ücretleri	3.390,00
630	1	4	1	9	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	2.131,25
630	1	5	1	4	Öğrenci Harçlıkları	223.480,12
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	7.026.433,37
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	4.477.754,91
630	2	2	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	114.776,13
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	685.852,93
630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	27.795,49
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	147.801,82
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.514.965,46

63	0	2	4	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	55.381,55
63	0	2	5	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.845,43
63	0	2	5	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	2.557,00
63	0	2	9	0	0	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	5.297,25
63	0	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	123.979,41
63	0	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	9.381,00
63	0	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	4.213,72
63	0	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	138.551,27
63	0	3	2	1	9	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	2.320,00
63	0	3	2	2	1	Su Alımları	62.384,45
63	0	3	2	3	1	Yakacak Alımları	2.316.369,00
63	0	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	804.099,45
63	0	3	2	3	3	Elektrik Alımları	4.392.597,52
63	0	3	2	3	9	Diğer Enerji Alımları	30.000,00
63	0	3	2	4	1	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	3.058.515,92
63	0	3	2	4	2	İçecek Alımları	39.698,56
63	0	3	2	4	9	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	6.571,97
63	0	3	2	5	1	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	4.250,00
63	0	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	3.198,98
63	0	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	5.428,00
63	0	3	2	6	9	Diğer Özel Malzeme Alımları	12.632,20
63	0	3	2	7	5	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Hizmet Alım Giderleri	26.550,00
63	0	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	5.734,80
63	0	3	2	9	9	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	1.392.808,47
63	0	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	246.497,88
63	0	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	123.359,88
63	0	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	10.184,16
63	0	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	76.480,73
63	0	3	4	2	9	Diğer Yasal Giderler	103,96
63	0	3	4	3	9	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	5.631,94

0				0		
630	3	4	9	6	Hesap Adı Bulunmamaktadır	58.110,40
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	1.998.798,57
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	1.391.372,59
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	779,54
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	46.272,06
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi	11.197,12
630	3	5	2	5	Uydu Haberleşme Giderleri	750,00
630	3	5	2	9		
630	3	5	2	0	Diğer Haberleşme Giderleri	7.807,96
630	3	5	3	1	Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	19.000,00
630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	59.206,50
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	131.370,19
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	40.983,00
630	3	5	4	9		
630	3	5	4	0	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	19.271,95
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	16.875,00
630	3	5	5	6	Lojman Kiralama Giderleri	74.450,00
630	3	5	5	9		
630	3	5	5	0	Diğer Kiralama Giderleri	54.067,60
630	3	5	7	9		
630	3	5	7	0	Diğer Yargılama Giderleri	1.310,40
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma Giderleri	13.158,82
630	3	5	9	9		
630	3	5	9	0	Diğer Hizmet Alımları	1.121.160,63
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	3.830,25
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	817,15
630	3	7	1	9		
630	3	7	1	0	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	67.200,00
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	70.386,70
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	145.953,23
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	179.128,34
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	7.946,12
630	3	7	3	9		
630	3	7	3	0	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	227.632,10
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	178.918,71
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	163.790,98

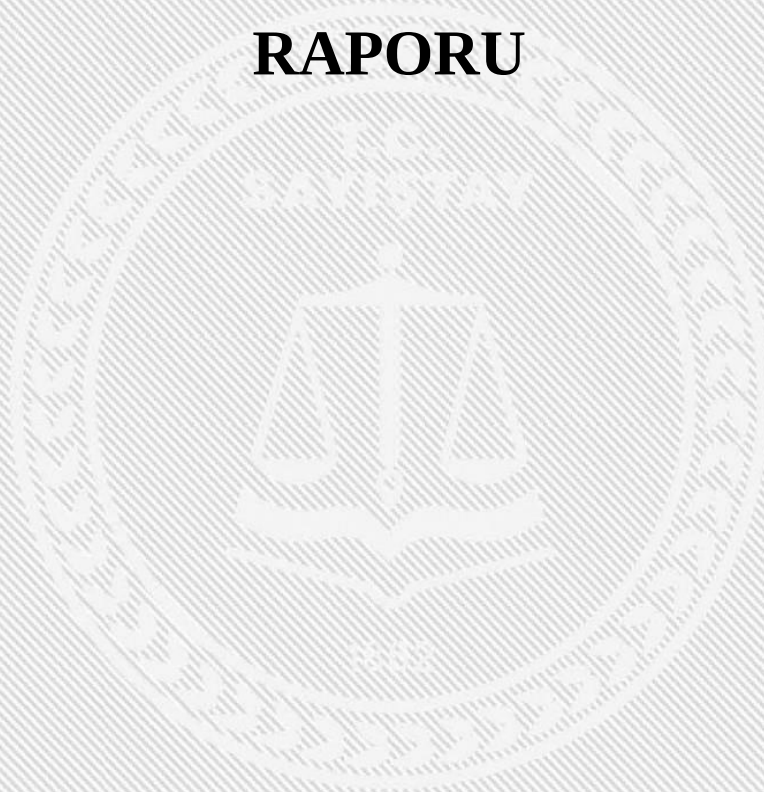
63	0	3	8	1	9	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	47.463,76
63	0	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	10.034,72
63	0	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.868.000,00
63	0	5	2	9	0	Üniversite Döner Sermaye Bütçelerine	763.000,00
63	0	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	435.779,42
63	0	5	4	1	1	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	44.350,00
63	0	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	355.545,02
63	0	1	9	0	0	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	76.228,10
63	0	1	2	3	1	Hizmet Gelirleri	6.197,65
63	0	1	2	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	9.321,17
63	0	1	3	1	1	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	964.663,81
63	0	1	3	1	2	Binaların Amortisman Giderleri	18.633.709,58
63	0	1	3	1	3	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	20.660.757,12
63	0	1	3	1	4	Taşıtların Amortisman Giderleri	308.901,91
63	0	1	3	1	5	Demirbaşların Amortisman Giderleri	7.437.557,61
63	0	1	3	2	1	Hakların Amortisman Giderleri	302.296,10
63	0	1	3	3	2	Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderle	102.965,73
63	0	1	4	1	0	Kırtasiye Malzemeleri	755.435,69
63	0	1	4	2	0	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	44.997,69
63	0	1	4	3	0	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	885.329,88
63	0	1	4	4	0	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	76.459,87
63	0	1	4	5	0	Temizleme Ekipmanları	339.316,23
63	0	1	4	6	0	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	189.602,93
63	0	1	4	7	0	Yiyecek	4.400,25
63	0	1	4	8	0	İçecek	33.170,60
63	0	1	4	9	0	Canlı Hayvanlar	18.183,00
63	0	1	4	0	0	Zirai Maddeler	18.190,42
63	0	1	4	1	0	Yem	26.318,17
63	0	1	4	2	0	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	577.793,38
63	0	1	1	0	0	Yedek Parçalar	257.584,58

0	4	3				
63	1	1				
0	4	4	0	0	Nakil Vasıtaları Lastikleri	6.609,20
63	1	1				
0	4	5	0	0	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	11.325,80
63	1	1				
0	4	6	0	0	Spor Malzemeleri Grubu	72.394,29
63	1	1				
0	4	7	0	0	Basınçlı Ekipmanlar	401,20
63	1	9				
0	4	9	0	0	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	87.092,01
63	1					
0	5	4	0	0	Kıdem Tazminatı Karşılıkları	544.714,69
63	2					
0	0	2	1	0	5018 S.K. Uyarınca Üst Yönetici Tarafından Silinenler	1.022,69
63	2			9		
0	0	2	9	0	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	1.303,04
63	2			9		
0	0	2	9	9	Diğer Mevzuat Gereğince Silinenler	3.351,32
63	3					
0	0	6	5	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	928.842,78
63	3					
0	0	6	5	9	Diğer Giderler	198.118,93
63	3					
0	0	6	6	3	Taşıma Giderleri	67.260,00
63	3					
0	0	6	7	1	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	885.033,10
63	3					
0	0	6	7	9	Diğer Giderler	151.178,65
63	3					
0	0	6	9	9	Diğer Sermaye Giderleri	22.441,48
63	9	9				
0	9	9	0	0	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	59.910,85
					Faaliyet Gelirleri (A)	189.991.888,69
					Gelirlerden İade, İndirim, İskontolar (B)	24.690,11
					Faaliyet Giderleri (C)	190.627.983,86
					Faaliyet Sonucu (A - (B + C))	-660.785,28

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversite Bünyesinde Hizmet Veren Konukevi ve Anaokulunun Mevzuata Aykırı Olarak Özel Bütçeden Desteklenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	25
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	27
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	29
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	29
7.	EKLER.....	34

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İdari Para Cezaları, Gecikme Zamları ve Diğer Borçlar İçin Sorumlulara Rücu Edilmemesi
2. Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Üniversitenin İç Kontrol Sistemi Çalışmalarına Dahil Edilmemesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. Daha sonra İşletme, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 2007 yılında yürürlüğe konulmuştur.

Aynı Yönetmelik'in "Faaliyet alanları" başlıklı 5'inci maddesiyle, işletme faaliyet alanına giren iş ve hizmetler;

(1) İşletme; çalışmalarını sırasında eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla aşağıda belirtilen faaliyetlerde bulunur:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişiler tarafından istenilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetlerde bulunmak, kurslar ve hizmet içi eğitim programları hazırlamak ve uygulamak, seminer, konferans, sempozyum düzenlemek,

b) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü danışmanlık, analiz, sentez, bakım onarım, iş değerlendirmesi ve organizasyonu yapmak, deneyle kurumsal raporlar ve bunlarla ilgili görüş ve öneriler sunmak, işletme hesapları ve fizibilite raporları hazırlamak,

c) Klinikler, poliklinikler, ameliyathaneler ve laboratuvarlarda yapılacak her çeşit tetkik, tedavi, tahlil, ameliyat, bakım ve benzeri hizmetleri yapmak,

d) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirerek birimlerin faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün izni alınmak şartıyla pazarlamak ve satımı yapılmak üzere satış ve teşhir yerleri açmak,

e) Çoklu ortam öğretim materyali geliştirme, eğitim yazılımı hazırlama, elektronik sınav, merkezi sınav destek hizmetleri ile elektronik içerik yayıncılığı hizmetleri sağlamak,

f) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü yayın ve basım işlerini yapmak.

olarak belirlenmiştir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Ancak Yozgat Bozok Üniversitesi Yönetim Kurulu yetkilerini devretmemiştir.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2018 yılında 19 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 3 idari personel ve 1 sürekli işçi bulunmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

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

1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek Ödemeden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı bilançosunda sermayesi 101.766,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 6.245.276,51 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 32.124.224,05 TL, gider toplamı 39.941.601,10 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 7.817.377,05 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve

işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. İşletmenin mali rapor ve tabloları, mezkur Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

Yozgat Bozok Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 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.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İdari Para Cezaları, Gecikme Zamları ve Diğer Borçlar için Sorumlulara Rücu Edilmemesi

Sosyal Güvenlik Kurumunun tahakkuk ettirmiş olduğu İdari Para Cezası ve buna bağlı gecikme zammı ve takip masraflarının döner sermaye bütçesinden ödendiği ve bu ödeme sonrasında ceza ve gecikmeye sebebiyet verenler hakkında rücu işlemine başlanmadığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde belirtildiği üzere birim amirleri (dekan), amiri oldukları kuruluş ve hizmet biriminde kanun, tüzük ve yönetmeliklerle belirlenen görevleri zamanında ve eksiksiz olarak yapmaktan ve yaptırmaktan, maiyetindeki memurları takip ve kontrol etmekten görevli ve sorumludurlar.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31'inci maddesine göre , "*Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir...Yükseköğretim Kurulu ile üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinde, harcama yetkilileri ödenek gönderme belgesiyle belirlenir. Bu idarelerde ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen birimler harcama birimi, kendisine ödenek gönderilen birimin en üst yöneticisi ise harcama yetkilisidir.*" Aynı Kanun'unun 33'üncü maddesinde de "*gerçekleştirme görevlileri, harcama talimatı üzerine; işin yaptırılması, mal veya hizmetin alınması, teslim almaya ilişkin işlemlerin yapılması, belgelendirilmesi ve ödeme için gerekli belgelerin hazırlanması görevlerini yürütürler.*" şeklinde ifade edilmiştir.

124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları ile Yükseköğretim Kurumlarının İdari

Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin "*Fakülte ve Yüksekokul idari teşkilatı ve görevleri*" başlıklı 38'inci maddesinde "*Fakülte sekreteri ile sekreterlik bürosu ve varsa bağlı birimler, fakültenin idari hizmetlerinin yürütülmesinden sorumludurlar.*" şeklinde ifadeye yer verilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, "*4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) ve (c) bentlerine göre sigortalı sayılan kişileri çalıştıran gerçek veya tüzel kişiler ile tüzel kişiliği olmayan kurum ve kuruluşlar işverendir.*"

Söz konusu mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; 5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereği işveren sıfatıyla dekanın, Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ile ilgili tüm iş ve işlerinden sorumlu olduğu belirtilmiştir. İlgili işleri zamanında ve eksiksiz bir şekilde yapmakla görevli olanların yapmış oldukları işlemlerden dolayı bir ceza tahakkuk ettirildiğinde, bu ceza hakkında konuyla alakalı bir soruşturmanın yapılması gerektiği aşıkardır. SGK tarafından tahakkuk ettirilen ceza ancak, ilgili kişiye rücu hakkı saklı kalmak kaydıyla işveren (dekan) tarafından, ilgili özel bütçe tertibinden ödenebilir.

SGK'ya idari para cezası, gecikme zammı ve takip masraflarının döner sermaye bütçesinden ödendiği görülmüştür. Bu ödeme neticesinde henüz tahsilat zamanı dolmadığından kamu zararı gerçekleşmemiş olsa dahi, sorumluluğu bulunanlar hakkında rücu işlemlerinin ivedilikle başlatılması önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Hastanemizde sürekli işçi kadrosunda görev yapmakta olan personellerimizin, maaşlarının döner sermayeden ödenmesi nedeniyle, Sayıştay bulgusu doğrultusunda belirtilen ilgili döneme ait SGK pirim cezası yine döner sermayemizden ödenmiştir. Konu ile ilgili Başhekimliğimizin yazısı ile İnceleme/Soruşturmacı görevlendirilmiştir.

İnceleme raporuna göre sorumlular hakkında kusur dereceleri ve oranlarına göre gerekli rücu işlemleri başlatılacaktır. Müdürlüğümüz bundan sonra daha dikkatli davranacak ve zamanında iş ve işlemleri yerine getirecektir.

Sonuç olarak SGK tarafından tahakkuk ettirilen idari para cezasının döner sermaye bütçesinden ödenmiş olması nedeniyle ilgili bulguya döner sermaye raporunda yer verilmiştir. Bulgumuzda da işaret edildiği üzere önemli olan husus, idari para cezasının tahakkukunda sorumluluğu bulunanlara rücu edilmemiş olmasıdır. İdare bu konuda 2019 yılında işlemleri

başlattığını ifade etmiş ve bu konudaki belgeleri cevap ekinde Sayıştaya göndermiştir. Bu nedenle, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün Üniversitenin İç Kontrol Sistemi Çalışmalarına Dahil Edilmemesi

Kamu İç Kontrol Standartları'na uyumlu bir iç kontrol sistemi oluşturmak üzere, gerekli prosedür ve düzenlemelerin Döner Sermaye İşletmesini de kapsayacak şekilde belirlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*İç Kontrolün Tanımı*" başlıklı 55'inci maddesinde İç Kontrol, "*İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.*" şeklinde tanımlanmıştır. Kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini kurmak amacıyla, Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarını hazırlamaları ve planda yer alan faaliyetleri gerçekleştirmeleri gerekmektedir.

Bozok Üniversitesi tarafından İç Kontrol Eylem Planı yayımlanmıştır. Hazırlanan bu Plan ile iç kontrol sistemi ve işleyişin düzenli ve sürekli olarak izlenmesi ve geliştirilmesi için gerekli tedbirlerin alınmasının hedeflendiği anlaşılmaktadır. Ancak kurumun Kamu İç Kontrol Uyum Eylem Planında üst yöneticiye bağlı olan Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü için eylemler hazırlanmadığı ve herhangi bir çalışmanın yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İç kontrol standartlarına uyumun izlenmesi ve yönlendirilmesi fiilen üniversitemizin tüm birimlerinde yapılmakla birlikte 2018 yılına kadar herhangi bir raporlama yapılmamıştır. Bu nedenle Üniversitemiz Yönetim Kurulunun 22/11/2018 tarih ve 33 sayılı toplantısında İç Kontrol Sistemi İzleme ve Yönlendirme Usul ve Esasları belirlenerek yürürlüğe girmiştir.

Bu kapsamda oluşturulan kurul 29/11/2018 tarihinde toplanarak durum değerlendirmesi yaparak çalışmalarına başlamıştır. Kamu iç kontrol standartlarına

uyum 27/03/2019 tarihinde düzenlenen ekteki rapor 28/03/2019 tarihinde üst yöneticiye sunulmuştur.

Şu halde Üniversitemizde kamu iç kontrol standartlarına uyum konusunda raporlama haricinde tüm çalışmalar yapılmış olup 2018 yılında başlatılan çalışmalar ve 2019 yılında yapılan raporlama ile bu konuda gereken tüm çalışmalar devam ettirilmektedir. Bundan sonraki zamanlarda da döner sermaye dahil tüm birimleri kapsayan raporlama işlemleri Üniversitemizce yapılmaya devam edecektir.

Sonuç olarak Bulgumuzda ifade edildiği üzere iç kontrol standartlarının döner sermaye de dahil olmak üzere üniversitede bütüncül bir anlayışla ele alınması ve raporlama sisteminin sağlıklı biçimde işletilmesi önem arz etmektedir.

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

BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU	2018
A- BRÜT SATIŞLAR	31.922.246,84
1- Yurt İçi Satışlar	30.511.556,49
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00
4- Diğer Gelirler	1.410.690,35
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.233,70
1- Satıştan İadeler (-)	1.233,70
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	31.921.013,14
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	36.845.123,73
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	36.845.123,73
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	-4.924.110,59
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	2.123.309,66
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	5.230,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	2.118.079,66
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-7.047.420,25
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	201.592,55
1- Faiz Gelirleri	148.832,90
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	52.759,65
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	64,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	64,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	-6.845.891,70

H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	1.618,36
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	1.618,36
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	972.854,87
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	972.854,87
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-7.817.128,21
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	248,84
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-7.817.377,05

BOZOK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI BİLANÇOSU		
Aktif		
1	DÖNEN VARLIKLAR	5.789.258,83
10	HAZIR DEĞERLER	2.083.582,90
102	BANKALAR HESABI	2.083.582,90
12	TİCARİ ALACAKLAR	261.841,75
120	ALICILAR HESABI	224.855,53
123	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	36.986,22
13	DİĞER ALACAKLAR	1.079.221,61
134	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	1.075.000,00
136	DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	4.221,61
15	STOKLAR	2.009.492,87
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.009.492,87
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	216.815,44
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	216.815,44
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	138.304,26
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	67.113,05
193	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	71.191,21
2	DURAN VARLIKLAR	456.017,68
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	446.456,68
253	TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	169.244,01
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	299.043,83
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-21.831,16
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	6.342,50
260	HAKLAR HESABI	6.342,50

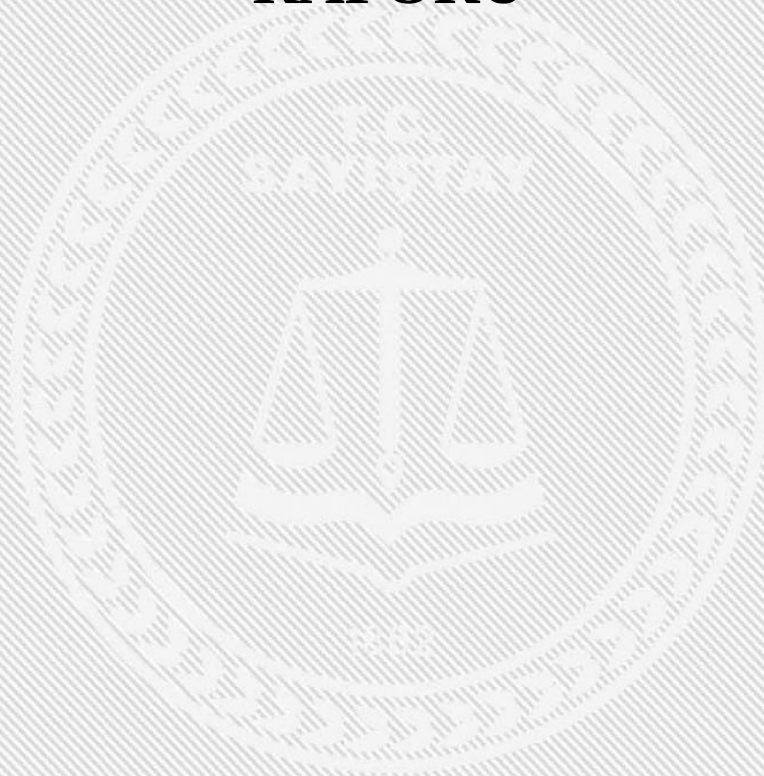
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	3.218,50
295	PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	3.218,50
	AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI:	6.245.276,51
Pasif		
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	19.438.040,70
30	MALİ BORÇLAR	125.000,00
303	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	125.000,00
32	TİCARİ BORÇLAR	14.042.861,11
320	SATICILAR HESABI	13.993.234,19
326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	49.626,92
33	DİĞER BORÇLAR	724.159,39
335	PERSONELE BORÇLAR HESABI	723.556,57
336	DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	602,82
34	ALINAN AVANSLAR	2.808.016,73
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	36.627,22
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	2.771.389,51
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.549.470,13
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	663.867,05
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	133.416,05
362	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	323.459,06
363	ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	427.028,27
369	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	1.699,70
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	188.533,34
370	DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	27.032,67
371	DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	-2.511,19
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	164.011,86
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.377.687,60
40	MALİ BORÇLAR	2.377.687,60

403	İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	950.000,00
404	HAZİNEYE OLAN MALİ BORÇLAR	1.427.687,60
5	ÖZ KAYNAKLAR	-15.570.451,79
50	ÖDENMİŞ SERMAYE	101.766,00
500	SERMAYE HESABI	101.766,00
57	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	2.062.660,15
570	GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	2.062.660,15
58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-9.917.500,89
580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-9.917.500,89
59	DÖNEM NET KARI/ZARARI	-7.817.377,05
590	DÖNEM NET KÂRI HESABI	115.005,68
591	DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-7.932.382,73
	PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI :	6.245.276,51
	Dipnotlar	
*	900 ALINAN TEMİNATLAR HESABI	1.216.002,55
*	901 ALINAN TEMİNATLAR ALACAK HESABI	1.216.002,55
*	980 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	5.610.071,06
*	981 GİDER TAAHHÜTLERİ ALACAK HESABI	5.610.071,06

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Tıbbi Kötü Uygulamaya İlişkin Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortasının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Özel Muayene Sağlık Hizmetlerinin Mevzuata Aykırı Şekilde Mesai Saatleri İçinde Sunulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hastane Otomasyon Sisteminin İşleyişinde Tespit Edilen Hususlar	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

YOZGAT BOZOK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	39
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	39
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	40
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	40
5. GENEL DEĞERLENDİRME	40

1. ÖZET

Bu rapor, Bozok Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Yozgat Bozok Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

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, Bozok Üniversitesi'nin yayımladığı 2017-2021 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan denetim sonucunda Üniversitenin 2017-2021 dönemine ait Stratejik Planın "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 5 amaç, bu amaçların altında 37 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik 42 gösterge belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine

uygun belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler; "ilgili", "ölçülebilir" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın zamanında hazırlandığı, "sunum" kriterine uyduğu görülmüştür. 2018 yılı için 18 performans hedefi ve buna ait 50 performans göstergesi belirlenmiştir.

Kamu İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun, "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun hazırlandığı görülmüştür.

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>

