T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **21**

ARTVİN ÇORUH 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 12

9. EKLER 16

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri 4
Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri 5

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kredi Kartlarından Alacakların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi

2. Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Haklar Hesabına Yapılması Gereken Kayıtların Yapılmaması

2. Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Eksikliklerin Bulunması

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.

Artvin Çoruh Üniversitesi 17.05.2007 tarih ve 26892 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "Yükseköğretim Kurumları Teşkilâtı Kanununda ve Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname ve Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye Ekli Cetvellerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile 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 yürürlüktedir.

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

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

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

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

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve

tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

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

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

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

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

ı. 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, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Kalite Koordinasyon Ofisi Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin Artvin Merkezde bulunan Merkez Kampüsü ve Seyitler Kampüsünde 2

Enstitü, 6 Fakülte, 2 Yüksekokul, 2 Meslek Yüksekokulu, 12 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve Rektörlüğe bağlı 4 Bölüm mevcut olup, ilçe merkezlerinde ise Artvin Çoruh Üniversitesine bağlı 3 Fakülte, 5 Meslek Yüksekokulu faaliyet göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 707'dir. Bu personelden 505'i akademik personel olup 4'ü yabancı uyruklu akademisyendir ve sözleşmeli personel statüsünde çalışmaktadır. Üniversitenin idari personel sayısı 202, sürekli işçi sayısı ise 156'dır.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Artvin Çoruh 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 Artvin Çoruh Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek 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 Artvin Çoruh Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Artvin Çoruh 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 özgelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 90.557.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde ödenek eklenmiş ve toplam tahsis edilen ödenek 104.948.976,00 TL'ye ulaşmış olup ödeneğin %91,56'sı yani 96.087.717,11 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 104.129.152,71 TL, faaliyet gideri 139.231.726,99 TL olan Üniversitenin 2018 yılını - 35.102.574,28 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

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

Tablo 1: 2018 Mali Yılı Bütçe Giderleri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	47.277.000,00	55.598.320,00	55.225.773,14	99,33
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.876.000,00	7.199.750,00	7.181.363,82	99,74
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.484.000,00	11.001.606,00	9.081.476,38	82,55
830.05-Cari Transferler	1.420.000,00	1.507.300,00	1.412.562,16	93,71
830.06-Sermaye Giderleri	24.500.000,00	29.642.000,00	23.186.541,61	78,22
TOPLAM	90.557.000,00	104.948.976,00	96.087.717,11	91,56

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

Tablo 2: 2018 Mali Yılı Bütçe Gelirleri			
Hesap Kodu	**Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)**	**Gerçekleşen Tutar (TL)**	**Gerçekleşme Oranı (%)**
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	**1.785.000,00**	**2.472.434,97**	**138,51**
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	**87.282.000,00**	**89.598.300,00**	**102,65**
800.05-Diğer Gelirler	**1.490.000,00**	**3.108.604,08**	**208,63**
TOPLAM	**90.557.000,00**	**95.179.339,05**	**105,10**

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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı.
- Banka mevcudu tespit tutanağı.
- Alınan çekler sayım tutanağı.
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı.
- Teminat mektupları sayım tutanağı.
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile 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 Yasa'nın 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 iç 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 Artvin Çoruh Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2014 yılında hazırlanmış ve İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulamaya başladığı 2014 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kısmen sağlandığı,

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

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumlulukların açık bir şekilde belirlenmesi faaliyetinin kısmen yerine geldiği,

- Kurumsal bir yetki devri yönergesinin olmadığı,

- Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımlarının yapılması, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemalarının çıkarılması faaliyetinin kısmen yerine geldiği,

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 programına uygun olarak hazırlandığı,

- Kurumsal risk yönetim çalışmalarının yapılmadığı,

Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;

- Üniversite küçük olduğu için bütün mali evrakların ön mali kontrolden geçtiği, ancak Kurumsal bir ön mali kontrol yönergesi henüz oluşturulmadığı,

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 kısmen üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak yönetim bilgi sistemlerinin var olduğu,

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 gerektiği gibi izlenmediği ve planın revize edilmediği, iç kontrol sisteminin değerlendirilmediği,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede iç denetçi atamasının gerçekleşmediği, anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kredi Kartlarından Alacakların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi

Banka kredi kartıyla yapılan tahsilatların 109-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlenmediği görülmüştür. Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 38'inci maddesinde; 109-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının, muhasebe birimince banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 39'uncu maddesinde ise hesabın işleyişi ayrıntılı şekilde açıklanmıştır.

Üniversite tarafından sosyal tesis ücretlerinden bir kısmının banka kredi kartlarıyla tahsil edildiği, söz konusu tahsilatlar için 109-Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanılması gerekirken, kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bu durumun, yukarıda yer verilen muhasebe kurallarına aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "Üniversitemiz misafirhanesinde 2017 yılından itibaren pos cihazları kullanılmaya başlanmıştır. Gün sonunda cihazların "Z" raporlarının alınarak muhasebe birimine bildirilmesi ve muhasebe birimince de tahakkuk kaydının yapılması gerekmektedir. Ancak bu işlem sehven muhasebe birimince yapılmamıştır. 28 Nisan 2019 tarihi itibariyle pos cihazı tahsilatları ilgili hesaba alınmaya başlanmıştır. " denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulgu konusu hatanın düzeltildiği ifade edilmiştir. Devam eden denetim dönemlerinde konunun takip edilmesi uygun olur. Ayrıca bahsedilen hata, İdarenin 2018 mali tablolarının gerçeği yansıtmasını engellemiştir.

BULGU 2: Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesindeki Sermaye Payının İzlenmemesi

Artvin Çoruh Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 100 TL sermaye ile kurulmuş olmasına rağmen, Üniversitenin öz kaynaklarının izlenmesi için kullanılan 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 162'nci maddesine göre; 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, kamu idarelerinin bütçelerine konulan ödeneklere dayanarak, döner sermayeli kuruluşlara verdikleri ayni ve nakdi sermayelerin izlenmesi için kullanılır. Aynı Yönetmelik'in 164'üncü maddesine göre ise, Döner sermayeli

kuruluşlara taahhüt edilen sermaye tutarları bu hesaba borç, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

17.06.2010 tarih ve 27614 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Artvin Çoruh Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği'nde İşletmenin sermayesinin 100 TL olduğu belirtilmiştir. Buna rağmen Üniversitenin mali tablolarında bu değer muhasebeleştirilmemiştir.

Sonuç olarak, Üniversitenin, Döner Sermaye İşletmesindeki sermayesinin kaydının yapılmamasının mali tablolarda hataya neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "Üniversitemiz Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2011 yılında faaliyete geçmiş olup, sermaye aktarım kaydı sehven unutulmuştur. Mezkur bulguya istinaden kayıt oluşturulmuştur." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulgu konusu hatanın düzeltildiği ifade edilmiştir. Bahsedilen hata, İdarenin 2018 mali tablolarında eksikliğe sebebiyet vermiştir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Haklar Hesabına Yapılması Gereken Kayıtların Yapılmaması

Kamu İdaresinde, çeşitli elektronik veri tabanı, nitelikli elektronik sertifika veya yazılım alınmasına rağmen bu tutarların 260-Haklar Hesabına kaydının yapılmadığı, yapılan ödemelerin karşılında 630-Giderler Hesabına kayıt yapıldığı görülmüştür.

27.12.2014 tarih ve 29218 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 194'üncü maddesinde 260-Haklar Hesabının niteliğine yer verilmiştir. Bu maddede 260-Haklar Hesabının, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Buna göre, İdare tarafından edinilen çeşitli elektronik veri tabanı, nitelikli elektronik sertifika veya yazılımların 260-Haklar Hesabına kaydedilmesi gerekirken, bu tutarların 630-Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, çeşitli hak ve yetki veren işlemler dolayısıyla yapılan harcamalarda, Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun kayıt yapılmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "İlgili bulgu geçmiş yıllar bulgusu da olup, bu konuda başta muhasebe birimimiz ve Bilgi İşlem Daire Başkanlığı olmak üzere tüm birimler bilgilendirilmiştir.

Öte yandan Amortisman ve Tükenme Paylarıyla ilgili 47 Sıra Nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliğinin 6 ncı maddesinin 2 nci fıkrasında *"…. tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir*" denilmekte. Yine aynı maddenin 10 uncu fıkrasında "*Daha önceki dönemlerde tamamen amorti edilmiş olan duran varlıklar için yapılan harcamalar varlığın maliyet bedeline eklenmeksizin doğrudan giderleştirilir"* hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan tebliğin ilgili hükümlerine istinaden yazılımların güncelleme bedelleri 630 giderler hesabına alınmaktır.

Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığının alımını yaptığı veri tabanı alımları ise yıllık olduğundan haklar hesabına bugüne kadar alınmamıştır. Ancak ilgili bulguya istinaden haklar hesabına alınmaya başlanacaktır.

Yine aynı şekilde nitelikli elektronik sertifika alımları da haklar hesabına alınmaya başlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 28'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında maddi olmayan duran varlıkların, kullanım süresi ya da veriminin artırılması için sonradan yapılan harcamaların doğrudan giderleştirileceği belirtilmiştir. Buna göre; elektronik veri tabanı, yazılım, nitelikli sertifika gibi bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan harcamalarının ilk yapıldıklarında 260-Haklar hesabına kaydedilmesi; bunlarla ilgili kullanım süresi ya da veriminin artırılması için sonradan yapılan harcamaların doğrudan giderleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Doğrudan Temin Yöntemiyle Gerçekleştirilen Alımlarda Eksikliklerin Bulunması

Yapı İşleri Daire Başkanlığı ve İdari ve Mali İşler Başkanlığı tarafından Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (d) bendi hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilen mal, hizmet ve yapım işlerinde yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Yasaklılık teyidi" başlıklı 30'uncu maddesinde, "30.5.4. 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir. Ancak, anılan Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir." açıklaması yer almaktadır.

Söz konusu açıklama uyarınca doğrudan teminin (d) bendine göre belirlenen limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak kişinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit edilmesi zorunludur. Bahsi geçen kişinin yasaklı olduğunun anlaşılması hâlinde bu kişiden alım yapılmamalıdır

Kamu idaresi cevabında; aynen "İlgili bulguya istinaden doğrudan teminle alımları yoğun olduğu İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı, Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlı ve Sağlık, Kültür ve Spor Daire Başkanlığının savunmaları istenmiştir. Yapı İşleri Teknik Daire Başkanlığı savunmasında doğrudan teminle yapılan alımlarda yasaklılık sorgusunun yapıldığı ve birimde kalan dosyaya eklendiği belirtilmiştir. Diğer birimlerimiz ise bundan sonra bu sorgulamanın yapılacağını bildirmişlerdir. Ayrıca tüm harcama birimlerine doğrudan teminle alımlarda Kamu İhale Kurumunun internet sayfasından yasaklılık sorgusunun yapılması gerektiği ve bu sorgunun yapılıp yapılmadığının muhasebe birimimizce ödeme evrakı eki belgelerde aranacağı bildirilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulgu konusu eksikliğin düzeltildiği ifade edilmiştir. Devam eden denetim dönemlerinde konunun takip edilmesi uygun olur.

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.78 Adı : ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ Yıl : 2018

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR	**46.891.348,09**
10 HAZIR DEĞERLER	**7.299.616,95**
102 BANKA HESABI	6.982.583,37
104 PROJE ÖZEL HESABI	317.033,58
12 FAALİYET ALACAKLARI	**35.253.558,93**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	34.833.000,00
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	32.846,75
126 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI	387.712,18
14 DİĞER ALACAKLAR	**190.541,47**
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	190.541,47
15 STOKLAR	**2.074.356,69**
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.074.356,69
16 ÖN ÖDEMELER	**2.073.274,05**
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	2.073.274,05
2 DURAN VARLIKLAR	**118.969.693,32**
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**118.969.693,32**
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	42.023.378,61
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	7.363.907,90
252 BİNALAR HESABI	131.737.845,85
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.646.547,18
254 TAŞITLAR HESABI	1.718.165,02
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	19.377.896,48
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-119.715.212,55
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	24.817.164,83
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0,00**
260 HAKLAR HESABI	2.720.945,49
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2.720.945,49
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**0,00**
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	452.890,95
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-452.890,95
AKTİF TOPLAMI	**165.861.041,41**

PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**2.499.751,86**
32 FAALİYET BORÇLARI	**866.892,09**
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	866.892,09
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**798.689,10**
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	776.200,76
333 EMANETLER HESABI	22.488,34
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**834.170,67**
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	616.878,58
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	197.915,56
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	19.376,53
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**4.193.017,08**
43 DİĞER BORÇLAR	**137.022,24**
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	137.022,24
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**4.055.994,84**
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	4.055.994,84
5 ÖZ KAYNAKLAR	**159.168.272,47**
50 NET DEĞER	**169.754.244,45**
500 NET DEĞER HESABI	169.754.244,45
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**121.485.176,68**
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	121.485.176,68
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	**-96.968.574,38**
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-96.968.574,38
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	**-35.102.574,28**
591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-35.102.574,28
PASİF TOPLAMI	**165.861.041,41**

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.911.847,76
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.911.847,76
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	11.418.982,78
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	11.418.982,78

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.78 Adı : ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ Yıl : 2018

948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.375.568,05
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.375.568,05
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	1.027.134,09
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	1.027.134,09
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	58.032,13
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	9.233.386,00
999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	9.291.418,13

ARTVİN ÇORUH ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Ekonomik Kodlar			**GİDERİN TÜRÜ**	**2018**		**Ekonomik Kodlar**			**GELİRİN TÜRÜ**	**2018**
			GİDERLER HESABI			600			**GELİRLER HESABI**	
630	**01**		Personel Giderleri	57.460.421,26		600	**03**		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.589.047,42
630	**02**		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.186.089,96		600	**04**		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	98.360.560,89
630	**03**		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.133.790,50		600	**05**		Diğer Gelirler	3.286.988,62
630	**05**		Cari Transferler	1.827.805,23		600	**11**		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	
630	**07**		Sermaye Transferleri	--		600	**25**		Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	--
630	**11**		Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	--		610			**İNDİRİM, İADE VE ISKONTOLAR HESABI**	107.444,22
630	**12**		Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.741,56		**NET GELİR TOPLAMI:**			104.129.152,71	
630	**13**		Amortisman Giderleri	60.651.332,25						
630	**14**		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.515.468,56						
630	**20**	**1**	Gelirden Alacaklardan Silinen	--						
630	**25**	**1**	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Devrolan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	7.143,12						
630	**30**	**06**	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.284.354,36						
630	**99**	**99**	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	163.580,19						
GİDERLER TOPLAMI (A)				139.231.726,99						
GELİRLER TOPLAMI (B)				104.236.596,93						
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)				107.444,22		**NET GELİR (D=B-C)**				104.129.152,71
							FAALİYET SONUCU (D-A)			−35.102.574,28

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Kiraya Verilen Taşınmazlar ile Taşınmaz Kiralama Gelirlerinin Nazım Hesaplarda İzlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Banka Hesapları Arasındaki Para Aktarımınlarında 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elektrik Aboneliği İçin Yatırılan Güvence Bedelinin Bilanço Hesaplarında Takip Edilmesi Gerekirken, Gider Hesaplarına Kaydedilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı için 126 veya 226 ya kaydı gereken bir ödemeye rastlanmamıştır.

ARTVİN ÇORUH 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 24

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısmına Yer Verilmemesi

2. Performans Hedefi Tablosunda Açıklamalar Kısmına Yer Verilmemesi

1. ÖZET

Bu rapor, Artvin Çoruh Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Artvin Çoruh Üniversitesi hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Artvin Çoruh Üniversitesi 2018 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda;

2018-2022 Stratejik Plan'ın mevcut olduğu, stratejik planın rehberde belirlenen tüm başlıkları genel olarak taşıdığı, 2018 yılı performans programının mevcut olduğu ancak rehbere göre yer alması gereken bazı hususlarda eksikliklerin 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 Sayıştaya 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, Artvin Çoruh Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Artvin Çoruh Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2018-2022 dönemine ilişkin Stratejik Plan'ın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir.

2018 yılı performans programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlılık kriterini sağladığı sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberi'ni tam anlamıyla karşılamadığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısmına Yer Verilmemesi

Artvin Çoruh Üniversitesi tarafından hazırlanan 2018 yılı Performans Programı'nda Faaliyet Maliyetleri Tablosunda açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür. Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi de faaliyet maliyetleri tablosudur. Faaliyet Maliyetleri Tablosu, performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulacaktır. Aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde her harcama birimince bu tablo ayrı ayrı doldurulacak olup mali hizmetler birimlerince bu tablolar konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilecektir.

Açıklamalar bölümünde ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususlara yer verilecektir. Performans Programında yer alan faaliyet maliyetleri tablosunda Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne uygun olarak açıklamalar kısmına yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2013-2017 Stratejik Planının süresinin dolmasıyla birlikte 2018-2022 Stratejik Plan hazırlık çalışmaları başlamış ve bu dönem içinde rektör değişimi yaşanmıştır. Yeni yönetim ve bağlı kurul ve komisyonların oluşturulması ve Üniversitenin yeni politikalarının belirlenmesi sürecinin zaman alması nedeniyle, 2018 yılı Performans Programı harcama birimlerinin tam katılımıyla hazırlanması mümkün olmamıştır. Bu nedenle Stratejik Plana bağlı olarak performans faaliyetlerinin belirlenmesi ve faaliyetlerin maliyetlendirilmesi süreci Performans Programı hazırlık takvimine göre gecikme yaşanmasına neden olduğundan detaylı açıklamalara yer verilememiştir. Buna karşılık 2019 yılından itibaren Performans Programı Hazırlama rehberine uygun olarak açıklamalara yer verilmeye başlanılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususun 2019 yılında uygulamaya konulduğunu belirtmişlerdir. Bu husus izleyen denetim döneminde takip edilecektir.

BULGU 2: Performans Hedefi Tablosunda Açıklamalar Kısmına Yer Verilmemesi

Artvin Çoruh Üniversitesi tarafından hazırlanan 2018 yılı Performans Programında Performans Hedefi Tablosunda açıklamalar kısmına yer verilmediği görülmüştür. Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinin ekinde hangi tabloların hazırlanacağı belirtilmiştir. Bu kapsamda hazırlanacak tablolardan birisi de Performans Hedefi Tablosudur. Performans Hedefi Tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir. Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir.

Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir. Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir. Faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verilir. Performans Programında yer alan performans hedefi tablosunda rehbere uygun olarak açıklamalar kısmına yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2013-2017 Stratejik Planının süresinin dolmasıyla birlikte 2018-2022 Stratejik Plan hazırlık çalışmaları başlamış ve bu dönem içinde rektör değişimi yaşanmıştır. Yeni yönetim ve bağlı kurul ve komisyonların oluşturulması ve Üniversitenin yeni politikalarının belirlenmesi sürecinin zaman alması nedeniyle, 2018 yılı Performans Programı harcama birimlerinin tam katılımıyla hazırlanması mümkün olmamıştır. Bu nedenle Stratejik Plana bağlı olarak performans faaliyetlerinin belirlenmesi ve faaliyetlerin maliyetlendirilmesi süreci Performans Programı hazırlık takvimine göre gecikme yaşanmasına neden olduğundan detaylı açıklamalara yer verilememiştir. Buna karşılık 2019 yılından itibaren Performans Programı Hazırlama rehberine uygun olarak açıklamalara yer verilmeye başlanılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususun 2019 yılında uygulanmaya başlandığını belirtmişlerdir. Bu husus izleyen denetim döneminde takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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