



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	39
KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	49

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	22

KISALTMALAR

EBYS	: Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi
KLÜ	: Kırklareli Üniversitesi
MİF	: Muhasebe İşlem Fişi
MYO	: Meslek Yüksek Okulu
SGDB	: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı
TİF	: Taşınır İşlem Fişi
YO	: Yüksek Okul

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırklareli Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Kırklareli Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539’uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılında bütçe ile verilen başlangıç ödeneği 112.347.468,37 TL’dir. Yıl içerisinde 3.412.054,56 TL tenkis edilmiştir. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 108.935.413,81 TL olmuştur. Bu tutarın tamamı harcanmıştır. Bu durumda kullanılabilir bütçe ödeneği gerçekleşme oranı % 100’dür.

Bütçede 76.818.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 112.069.268,37 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 145,88 olmuştur.

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

Tablo 1: 2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
Açıklama	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Gider gerçekleşmesi	112.347.468,37	108.935.413,81	108.935.413,81	%100

Tablo 2: 2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	76.818.000,00	112.069.268,37	%145,88

Üniversitenin 2015 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 165.548.632,36.-TL faaliyet geliri toplamı 194.610.152,25.-TL olduğu görülmüştür.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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 esasların 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Binaların 252 Binalar Hesabında Takip Edilmemesi

Kurum bünyesinde gerçekleştirilen binaların geçici kabulleri 2015 ve önceki yıllarda yapılmasına rağmen söz konusu hizmet binalarının 31.12.2015 tarihine kadar 252 Binalar Hesabına aktarılmayıp 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın Niteliği" başlıklı 187'nci maddesinde, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nın; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 188'inci maddesinin (b) bendinde ise, "Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmek suretiyle, geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların ilgili duran varlık hesabına aktarılması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin "Temel Kavramlar" başlıklı 5'inci maddesinde: "Genel yönetim muhasebesi, muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan ve aşağıda belirtilen kavramlara göre yürütülür:

g) Tam açıklama: Mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir." denilmektedir.

Buna göre, muhasebe kayıtlarının, tam açıklama ilkesine uygun olarak, kurum hesap planında belirtilen uygun hesaplar/ekonomik kodlar kullanılmak suretiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Kurum mizanında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi 66.533.607,05 TL'dir.

Geçici kabulü 2015 yılı itibariyle yapılan ve aşağıdaki tabloda sayılan maddi duran varlıkların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılıp 252-Binalar Hesabına aktarılmadığı görülmüştür. Geçici kabulü yapılan maddi duran varlıkların 252-Binalar

Hesabına aktarılmaması sonucunda mali tablolarda 40.376.402,13 TL tutarında hataya neden olunmuş, bu durum mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

Tablo 3: 2015 Yılı Geçici Kabulü Yapılan Binalar /Tesisler

İşin Adı	Sözleşme Bedeli	İş Artışı Dahil Sözleşme Bedeli	İşin Bitirildiği Tarih (Geçici Kabul Tarihi)
KLÜ Rektörlük Binası Yapımı	21.961.000,00 TL	23.891.210,07 TL	18.12.2015
KLÜ Laboratuvar Binaları Yapımı	8.905.000,00 TL	9.741.996,31 TL	18.10.2015
KLÜ Kayalı Yerleşkesi Peyzaj Düzenlemesi	2.290.000,00 TL	2.510.538,30 TL	15.12.2015
KLÜ Kayalı Yerleşkesi Açık Spor Tesisleri Yapımı	941.000,00 TL	965.566,86 TL	23.11.2015
KLÜ Kayalı Yerleşkesi Fitness Salonu	1.200.000,00 TL	1.312.313,51 TL	10.09.2015
KLÜ Kayalı Yerleşkesi Giriş Takı Yapılması	1.400.000,00 TL	1.440.048,73 TL	20.02.2015
KLÜ Babaeski MYO Onarım ve Muhtelif Yerleşkeler Giriş Takı Yapılması	481.725,00 TL	514.728,35 TL	03.03.2015
Toplam		40.376.402,13 TL	

Kamu idaresi cevabında; Kurum bünyesinde gerçekleştirilen yapım ve onarım işlerinden 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen 2015 yılı içerisinde geçici kabulü yapılmış binaların ilgili hesaplara alınmasını sağlamak üzere Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığınca 01.03.2016 tarihinde muhasebe birimine bildirildiği, muhasebe birimince de maddede belirtilen işlerin muhasebe kayıtlarının bir taraftan 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabına alacak, diğer taraftan ilgili hesaplara borç yazılmak suretiyle muhasebe kayıtlarının oluşturulduğu, bundan böyle bütçe gider kaydıyla gerçekleştirilen ve geçici kabulü yapılmış işlerin zamanında ilgili hesaplara alınmasının sağlanacağı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi 2015 yılı içerisinde geçici kabulü yapılmış binaların ilgili hesaplara alınmasını sağlamışsa da bu düzeltme 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında 252 ve 258 hesaplarda kayıtlı tutarlar bulgumuzda da belirtildiği üzere 40.376.402,13 TL tutarında hata içermektedir. 258 Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabı olması

gerekenden 40.376.402,13 TL daha yüksek, 252 Binalar Hesabı ise olması gerekenden bu tutar kadar daha düşük görülmekte olup, bu durum mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırklareli Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Duran Varlıklar (252 Binalar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatları ve Karşılıklarının İzlenmesi İçin Kullanılması Gereken 372 ve 472 Hesapların Mali Tablolarda Yer Almaması

Üniversitede hizmet alımı yoluyla çalıştırılan taşeron işçiler için kıdem tazminatları karşılığı olarak herhangi bir miktar hesaplanıp ayrılmadığı ve yapılan bu hatanın sonucu olarakta 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının mali tablolarda yer almadığı, bunun da mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini etkilediği tespit edilmiştir.

11.09.2014 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren 6552 sayılı “İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun” un 8 inci maddesi ile yaptığı düzenleme kapsamında; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu kurum ve kuruluşları tarafından ödenmesi hükme bağlanmış, bu düzenlemeler çerçevesinde; kamu kurum ve kuruluşları 11.09.2014 tarihinden itibaren hizmet alımı yoluyla çalıştırdıkları personelin kıdem tazminatlarının ödenmesinden sorumlu hale gelmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin “Hesap Planı” başlıklı 8 inci maddesinde Kurumun uygulamakla yükümlü olduğu hesap planı içinde yer alan ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar belirtilmiştir. Buna göre hesap planı içinde:

3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar

.....

37 Borç ve Gider Karşılıkları

372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar

.....

47 Borç ve Gider Karşılıkları

472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

Ana hesap/hesap grupları ve hesapları yer almakta olup 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişinin düzenlendiği 284 üncü maddesinde Kıdem tazminatı karşılığı

hesabının, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kıdem tazminatı karşılığı hesabında kayıtlı tutarlardan, izleyen dönemde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının dönem sonunda bu hesaba kaydedileceği belirtilmiştir.

Yine 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişinin düzenlendiği 330 ve 331 inci maddelerde 47 Borç ve Gider Karşılıkları hesap grubunun, mevzuatı gereğince belirlenen esaslar çerçevesinde ayrılacak uzun vadeli her türlü borç ve gider karşılığının izlenmesi için kullanılacağı açıklanmış olup, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının da belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı açıklanmıştır.

Kurumun 2015 yılı işlem ve faaliyetleri ile bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde; kurumda işçi statüsünde ve hizmet alımı kapsamında çalışanlar için mevzuatında belirlenen esaslar çerçevesinde ayrılması ve 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına kaydedilmesi gereken karşılıkların hiç ayrılmadığı ve dolayısıyla ilgili hesap grubunun mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kurumda hizmet alımı kapsamında çalışan personellerin tamamı için 2015 yılı sonu itibarıyla 6552 sayılı İş Kanununun ilgili hükümleri kapsamında kıdem tazminatlarının hesaplandığı ve 2016 yılında Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabına alınmasının sağlandığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Kurumun hatalı uygulamasını değiştirip değiştirmediği hususu 2016 yılında izlenecektir.

BULGU 2: Taşeron İşçilerin Kıdem Tazminatı Ödemeleri Kamu Tarafından Üstlenilmesine Karşın Yüklenicinin Teklif Bileşenleri İçinde Yer Alan “Sözleşme ve Genel Giderler” Oranının Düşürülmemesi

6552 sayılı “İş Kanunu İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun” un 8 inci maddesi ile yaptığı düzenleme ile; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan ihaleler kapsamında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının ilgili kamu kurum ve kuruluşları tarafından

ödenmesini hükme bağlamış, bu madde kapsamında alt işverenler yanında çalışan işçilerin bu işyerlerinde geçen hizmet süresinin hesabı, alt işverenden ve alt işveren işçisinden istenecek belgeler ve ödeme süreci ile ilgili diğer usul ve esasların Maliye Bakanlığı ve Kamu İhale Kurumunun görüşleri alınarak Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığınca çıkarılan yönetmelikle belirleneceği şeklinde düzenleme yapılmıştır. Söz konusu “Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet alımları Kapsamında İstihdam Edilen İşçilerin Kıdem Tazminatlarının Ödenmesi Hakkında Yönetmelik” 08.02.2015 tarihli Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu düzenlemeler çerçevesinde; itibaren kamu kurum ve kuruluşları 11.09.2014 tarihinden hizmet alımı yoluyla çalıştırdıkları personelin kıdem tazminatlarının ödenmesinden sorumlu hale gelmiştir.

Hal böyle iken; yani artık yükleniciler kamuda hizmet alımı yoluyla çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğünden kurtulmuş iken kendilerine halen teklif bileşenleri arasında sayılan ve işçilere ödenecek kıdem tazminatı karşılıklarını da içeren Sözleşme Giderleri ve Genel Giderler kaleminden % 4 oranında gider karşılığını tekliflerine eklemelerine izin veren mevzuatta herhangi bir değişiklik yapılmamıştır.

11.09.2014 tarihinden itibaren kamuda hizmet alımı yoluyla çalıştırılan personelin kıdem tazminatlarının ödenmesinden yükleniciler değil ilgili kamu kurum ve kuruluşlarının sorumlu olması nedeniyle yükleniciler tarafından teklife eklenen Sözleşme Gideri ve Genel Giderler oranında bir düşme olması gerekirken mevzuatta bu yönde bir değişiklik yapılmamış olması nedeniyle yüklenicilerin halen tekliflerine % 4 oranında sözleşme gideri ve genel gider eklemelerinin kamuyu zarara uğraticı nitelik taşıdığı kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen görüşümüze katıldıklarını, ancak, konu ile ilgili düzenleme yapma yetkisinin Üniversiteye ait olmadığını beyan etmişlerdir.

Sonuç olarak; 11.09.2014 tarihinden itibaren kamuda hizmet alımı yoluyla çalıştırılan personelin kıdem tazminatlarının ödenmesinden yükleniciler değil ilgili kamu kurum ve kuruluşlarının sorumlu olması nedeniyle yükleniciler tarafından teklife eklenen Sözleşme Gideri ve Genel Giderler oranında bir düşme olması gerekirken mevzuatta bu yönde bir değişiklik yapılmamış olması nedeniyle yüklenicilerin halen tekliflerine % 4 oranında sözleşme gideri ve genel gider eklemelerinin kamuyu zarara uğraticı nitelik taşıdığı sonucuna

varılmış ve konu ile ilgili yasal bir düzenleme yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Üniversite Bünyesindeki İki Eğitim Biriminin Fiilen Atıl Durumda Olması

Üniversite bünyesinde açılan ve aşağıdaki tabloda kuruluş bilgileri gösterilen Yabancı Diller Yüksek Okulu ile Devlet Konservatuvarı'nın öğrencisinin bulunmadığı, söz konusu birimlerin mevzuata uygun olarak çalıştırılmadığı görülmüştür.

Tablo 4: Öğrencisi Olmayan Okullar

BİRİM ADI	KURULUŞ TARİHİ/AÇIKLAMA
1- Yabancı Diller Yüksek Okulu	30.10.2010 tarih ve 27744 sayılı Resmi Gazete/2010- 941 sayılı BKK
2-Devlet Konservatuvarı	YÖK Genel Kurul Kararı/01.02.2013

Tablodan da görüleceği üzere; Yabancı Diller Yüksek Okulu'nun kuruluşundan bu yana 6 yıl, Devlet Konservatuvarının ise 3 yıl geçmiş olmasına karşın hiç öğrenci almadıkları ve henüz eğitim faaliyetlerine başlayamadıkları açıktır.

2547 Sayılı YÖK Kanununun 5 inci maddesinin, (f) bendinde; “*Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.*” (h) bendinde de “*Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacına yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.*” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri 7 nci maddede; “*Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim*

alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak” olarak sayılmıştır.

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte ve enstitülerin açılması, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açtığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversite bünyesindeki Yabancı Diller Yüksek Okulu'nun 2547 sayılı Kanunun 5/i maddesi gereğince zorunlu İngilizce dersleri ve hazırlık sınıfları için kurulduğunu, Devlet Konservatuvarında açılması düşünülen Ses Eğitimi, Temel Bilimler, Türk Halk Oyunları, Çalgı Yapım bölümleri için 2016-2017 eğitim-öğretim yılında öğrenci alınabilmesi için öğretim elemanı temini çalışmalarının devam ettiği bildirmiştir.

Sonuç olarak; İdare cevabı bulgumuzdaki hususları doğrular niteliktedir. İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakültelerin kurulması, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açtığı değerlendirilmiştir.

BULGU 4: Üniversite Bünyesindeki Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okullarında Öğrencisi Olmayan Çok Sayıda Bölüm Bulunması

Üniversite bünyesinde yer alan çok sayıda eğitim kurumunda öğrencisi bulunmayan bölümler mevcut olup bunlar aşağıda listelenmiştir.

Tablo 5: Öğrencisi Olmayan Bölümler

FEN EDEBİYAT FAKÜLTESİ (RG: 29.05.2007)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Mütercim-Tercümanlık	
Psikoloji	
Batı Dilleri ve Edebiyatları	
Doğu Dilleri ve Edebiyatı	

Balkan Dilleri	
Slav Dilleri	
Biyoloji	
Arkeoloji	
Eğitim Bilimleri	
Altay Dilleri	
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ (RG: 29.05.2007)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Maliye	
Ekonometri	
Turizm İşletmeciliği	
İnsan Kaynakları Yönetimi	
TURİZM FAKÜLTESİ (RG: 13.11.2009)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Rekreasyon Yönetimi	
Gastronomi ve Mutfak Sanatları	
Elektrik Makinaları Eğitimi AD	
Enerji Tesisleri Eğitimi AD	
TEKNOLOJİ FAKÜLTESİ (RG: 13.11.2009)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Elektrik –Elektronik Mühendisliği	
İnşaat Mühendisliği	
Makine Mühendisliği	
Bilgisayar Mühendisliği	
Metalurji ve Malzeme Mühendisliği	
Otomotiv Mühendisliği	

MÜHENDİSLİK FAKÜLTESİ (RG: 15.04.2011)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Yazılım Mühendisliği	
Makine Mühendisliği	
Çevre Mühendisliği	
Tekstil Mühendisliği	
Endüstri Mühendisliği	
Enerji Sistemleri Mühendisliği	
Mekatronik Mühendisliği	
Genetik ve Biyomühendislik	
İLAHİYAT FAKÜLTESİ (RG: 04.08.2012)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
İlköğretim Din Kültürü ve Ahlak Bilgisi Eğitimi	
Temel İslam Bilimleri	
Felsefe ve Din Bilimleri	
İslam Tarihi Ve Sanatları	
MİMARLIK FAKÜLTESİ (RG: 25.11.2012)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
İç Mimarlık	
Peyzaj Mimarlığı	

SAĞLIK YÜKSEKOKULU (29.05.2007)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Sosyal Hizmet	

Fizyoterapi ve Rehabilitasyon	
UYGULAMALI BİLİMLER YÜKSEKOKULU (RG: 15.04.2011)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Bankacılık ve Finans	
Sigortacılık ve Risk Yönetimi	
Yönetim Bilişim Sistemleri	
Muhasebe ve Finansal Yönetim	
Sivil Hava Ulaştırma İşletmeciliği	
SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU (29.05.2007/5662 sayılı Kanun)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Anestezi Prg.	
Fizyoterapi Prg.	
Odyometri Prg.	
İlk ve Acil Yardım Prg.	
SOSYAL BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU (20.07.1982/41 sayılı KHK)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Bankacılık ve Sigortacılık Prg.	
Sivil Hava Ulaştırma İşletmeciliği Prg.	
TEKNİK BİLİMLER MESLEK YÜKSEKOKULU	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER (20.07.1982/41 sayılı KHK)	2015-2016 EĞİTİM YILI
Gıda Kalite Kontrolü ve Analizi Prg.	
Biyomedikal Cihaz Teknolojisi Prg.	
Mimari Restorasyon Prg.	
Moda Tasarımı Prg.	

LÜLEBURGAZ MESLEK YÜKSEKOKULU	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER (1993)	2015-2016 EĞİTİM YILI
Ulaştırma ve Trafik Hizmetleri Prg.	
BABAESKİ MESLEK YÜKSEKOKULU (1994)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Menkul Kıymetler ve Sermaye Piyasası Prg.	
Sosyal Hizmetler	
Hukuk Büro Yönetimi ve Sekreterliği Prg.	
Marka İletişim Prg.	
Uygulamalı İngilizce ve çevirmenlik Prg.	
Hava Lojistiği Prg.	
Çevre Koruma ve Kontrol Programı	
PINARHİSAR MESLEK YÜKSEKOKULU (24.01.2003)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Kontrol ve Otomasyon Teknolojisi Prg.	
Aşçılık Prg.	
Medya ve İletişim Prg.	
VİZE MESLEK YÜKSEKOKULU (1998)	
2015-2016 ÖĞRENCİSİ OLMAYAN BÖLÜMLER	2015-2016 EĞİTİM YILI
Lastik ve Plastik Teknolojisi Prg.	
Tapu ve Kadastro Prg.	
Endüstriyel Kalıpcılık Prg.	
Makine Resim ve Konstrüksiyon Prg.	
Sosyal Hizmetler Prg.	
Turizm ve Otel İşletmeciliği Prg.	

2547 Sayılı YÖK Kanununun 5 inci maddesinin, (f) bendinde; “Üniversiteler ile İleri Teknoloji Enstitüleri ve bunlar içindeki fakülte, enstitü ve yüksekokullar, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulur.” (h) bendinde de “Yükseköğretim kurumlarının geliştirilmesi, verimlerinin artırılması, genişletilmesi ve bütün yurda yaygınlaştırılması amacına yönelik olarak yenilerinin açılması, öğretim elemanlarının yurt içinde ve dışında yetiştirilmeleri ve görevlendirilmeleri, üretim - insangücü - eğitim unsurları arasında dengenin sağlanması, yükseköğretime ayrılan kaynakların ve ihtisas gücünün dağılımı, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri doğrultusunda ülke, çevre ve uygulama alanı ihtiyaçlarının karşılanması, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim - öğretimi de kapsayacak şekilde planlanır ve gerçekleştirilir.” hükümleri yer almaktadır.

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri 7 nci maddede; “Yükseköğretim kurumlarının bu Kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulması, geliştirilmesi, eğitim - öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi ve yükseköğretim alanlarının ihtiyaç duyduğu öğretim elemanlarının yurt içinde ve yurt dışında yetiştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planlar hazırlamak, üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasını gözetim ve denetim altında bulundurmak” olarak sayılmıştır.

İhtiyaçlar gözetilmeden, yeterli koşullar sağlanmadan fakülte ve enstitülerin açılması, kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Genel olarak tüm programlara 2016-2017 eğitim-öğretim yılında öğrenci alınmasına yönelik çalışmaların hızla devam ettiği bildirilmiş ve bulguya konu bölüm ve programlar ile ilgili açıklamalar yapılmıştır.

Sonuç olarak; Bulguya konu tespitlerin doğru olduğu kabul edilerek, atıl durumda olan bölümlere önümüzdeki dönemde öğrenci alımı yapabilmek için çalışmaların devam ettiği bildirilmiştir. Ancak İdare cevabında da açıkça görüleceği üzere; 2015 yılı sonu itibariyle öğrencisi olmayan bölümlerde toplam 17 akademik personel istihdam edilmekte olup; bu durum kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açtığı değerlendirilmiştir.

BULGU 5: İç Kontrol Sisteminin Değerlendirilmesi

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

1. Kontrol Ortamı Standartları:

İç kontrol sistemi yönetim tarafından sahiplenilmemiştir. İç Kontrol Uyum Eylem Planında öngörülen İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ancak Kasım 2014 tarihinde kurulabilmiştir.

Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmemiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmemiştir.

Planda öngörülen ve personelin performansını ölçmeye yönelik olan kriterler belirlenmemiş, konuyla ilgili yönetmelik, yönerge ve/veya genelge çıkarılmamış ve Performans Değerlendirme Raporu hazırlanmamıştır. İş akış şemaları düzenlenmiş, imza ve onay mercileri belirlenmiştir, İmza Yetkileri Yönergesi çıkarılmıştır.

2. Risk Değerlendirme Standartları:

İdare; 2015 yılı için planlanan hedef ve göstergelerine ulaşmak ihtiyaç duydukları kaynakları gösteren Performans programını oluşturmuştur. Bütçelerini stratejik plan ve performans programlarına uygun olarak hazırlamışlardır.

İdare, 2015 yılı için amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlememiş ve dolayısıyla riskleri bertaraf etmeye yönelik Risk Değerlendirme Raporu hazırlanmamıştır.

Uyum Eylem Planına paralel olarak Kurumun amaç ve hedeflerine yönelik risklerin belirlenmesi maksadıyla bir risk belirleme ekibi oluşturulmuş, ancak yılda en az bir kere yapılacağı bildirilen periyodik risk analiz çalışmaları yapılmamıştır.

3. Kontrol Faaliyetleri Standartları:

Her bir faaliyet ve riskleri için uygun kontrol strateji ve yöntemleri (düzenli gözden geçirme, örnekleme yoluyla kontrol, karşılaştırma, onaylama, raporlama, koordinasyon, doğrulama, analiz etme, yetkilendirme, gözetim, inceleme, izleme vb) belirlenmemiş, diğer

bir deyişle risk analizleri yapılmamıştır.

Görevler ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir.

Uyum Eylem planında İdare; personel yetersizliğinden kaynaklanan durumlarda, faaliyetlerin yürütülmesine devam edilebilmesi için belirli dönemlerde personele görev değişikliği (Rotasyon) yapılmasını plalamış ve uygulamıştır. Gerekli hallerde usulüne uygun olarak vekil personel görevlendirilmektedir. Ancak sürekli olarak (emeklilik, istifa vb.nedenlerle) görevden ayrılan personel yaptığı ve/veya yapacağı işleri bir rapor halinde görevlendirilen personele bildirmemektedir.

Uyum Eylem Planında bilişim sistemlerinin dökümleri çıkartılarak, kontrollerinin nelerden oluşması gerektiği konusunda güvenilirliği sağlayacak kontrol mekanizmalarının yazılı olarak belirleneceği ve uygulanacağı belirtilmesine karşın İdare bilişim sistemleriyle ilgili yazılı politika ve prosedürler oluşturmamıştır.

4. Bilgi ve İletişim Standartları:

Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmektedir. Yöneticiler, idarenin misyon, vizyon ve amaçları çerçevesinde beklentilerini görev ve sorumlulukları kapsamında personele bildirmiştir.

İdare, stratejik plan ve performans programında amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklamıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur. 2015 yılı bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler kamuoyuna açıklanmıştır.

Üniversitede Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi yazılımı kullanılmamaktadır. Personel Daire Başkanlığı tarafından her birime bir kod numarası verilmiş olup, birimler yazışma yaparken bu kod numarasını kullanmaktadırlar. Kayıt sisteminin buna göre kurulmuş olduğu görülmüştür.

Hata, usulsüzlük ve yolsuzlukların bildirim yöntemleri belirlenmemiş ve duyurulmamıştır.

5. İzleme Standartları

İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmemektedir. Eksik yönlerin bildirilmesi ve gerekli önlemlerin alınması konusunda süreç ve yöntem belirlenmemiştir.

Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmamış, İç Denetim Birim Başkanlığı'nın işleyişine yönelik bir yönerge çıkarılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; İç kontrol sisteminin eksikliklerinin giderilmesi için gerekli çalışmaların başlatıldığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak; Kurumun beyanı doğrultusunda iç kontrol sistemindeki eksiklikleri giderip gidermediği hususu 2016 yılında izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.81		Adı : KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2015	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2015		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR		21.484.514,78		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
10 HAZİR DEĞERLER		5.077.617,70		32 FAALİYET BORÇLARI	
102 BANKA HESABI		4.883.217,84		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	
104 PROJE ÖZEL HESABI		194.400,08		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00		333 EMANETLER HESABI	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	
12 FAALİYET ALACAKLARI		13.839.656,43		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		13.839.656,43		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		0,00		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	
14 DİĞER ALACAKLAR		21.047,12		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		21.047,12		43 DİĞER BORÇLAR	
15 STOKLAR		572.393,29		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		572.393,29		5 ÖZ KAYNAKLAR	
16 ÖN ÖDEMELER		1.973.800,24		50 NET DEĞER	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00		500 NET DEĞER HESABI	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.973.800,24		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	
164 AKREDİTİFLER HESABI		0,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	
				590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630					GİDERLER HESABI	69.716.048,04	600					GELİRLER HESABI	91.748.938,89
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	42.360.842,25	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.261.749,06
630	01	01			MEMURLAR	41.929.231,41	600	03	01			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.755.419,30
630	01	01	01		Temel Maaşlar	15.333.684,58	600	03	01	01		Mal Satış Gelirleri	2.249,00
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	15.333.684,58	600	03	01	01	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.249,00
630	01	01	02		Zamlar ve Tazminatlar	14.313.104,65	600	03	01	02		Hizmet Gelirleri	5.753.170,30
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	14.313.104,65	600	03	01	02	29	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	346.289,30
630	01	01	03		Ödenekler	8.337.553,18	600	03	01	02	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	4.560.135,75
630	01	01	03	01	Ödenekler	8.337.553,18	600	03	01	02	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	40.425,00
630	01	01	04		Sosyal Haklar	490.509,93	600	03	01	02	99	Diğer hizmet gelirleri	806.320,25
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	490.509,93	600	03	06			Kira Gelirleri	1.506.329,76
630	01	01	05		Ek Çalışma Karşılıkları	3.454.379,07	600	03	06	01		Taşınmaz Kiraları	1.506.329,76
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	3.454.379,07	600	03	06	01	01	Lojman Kira Gelirleri	69.644,58
630	01	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	237.200,00	600	03	06	01	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.436.685,18
630	01	02	01		Ücretler	237.200,00	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	80.749.676,52
630	01	02	01	04	Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri	237.200,00	600	04	01			Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	361.856,08
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL	194.410,84	600	04	01	01		Cari	361.856,08
630	01	04	01		Ücretler	194.410,84	600	04	01	01	01	AB* den Alınan Bağış ve Yardımlar	361.856,08
630	01	04	01	01	Vizesiz Geçici İşçilerin Ücretleri	44.512,50	600	04	02			Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	80.034.000,00
630	01	04	01	02	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	13.257,84	600	04	02	01		Cari	56.034.000,00
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	134.432,50	600	04	02	01	01	Hazine yardımı	56.034.000,00
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	2.208,00	600	04	02	02		Sermaye	24.000.000,00
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.575.896,26	600	04	02	02	01	Hazine yardımı	24.000.000,00
630	02	01			Memurlar	5.444.161,22	600	04	03			Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.711,00

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	5.444.161,23	600	04	03	02		Sermaye	1.711,00
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	3.310.447,48	600	04	03	02	03	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	1.711,00
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	2.133.713,74	600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	80.570,00
630	02	02			Sözleşmeli Personel	48.626,00	600	04	04	01		Cari	80.570,00
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	48.626,00	600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	80.570,00
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	48.626,00	600	04	05			Proje Yardımları	271.539,44
630	02	04			Geçici Personel	82.894,08	600	04	05	01		Cari	271.539,44
630	02	04	04		İşsizlik Sigortası Fonuna	890,25	600	04	05	01	09	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	189.333,08
630	02	04	04	01	İşsizlik Sigortası Fonuna	890,25	600	04	05	01	10	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	54.615,94
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna	82.003,83	600	04	05	01	11	YÖK Yurtdışı Destekleri	27.590,42
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	80.489,63	600	05				Diğer Gelirler	3.632.758,95
630	02	04	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri	1.514,20	600	05	01			Faiz Gelirleri	776.168,22
630	02	99			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	214,96	600	05	01	09		Diğer Faizler	776.168,22
630	02	99	00		Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	214,96	600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	728,91
630	02	99	00	00	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Gecikme Cezası ve Zamları	214,96	600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri	764.748,49
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.323.794,72	600	05	01	09	99	Diğer Faizler	10.690,82
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.555.066,70	600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	111.726,22
630	03	02	01		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	21.751,26	600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	111.726,22
630	03	02	01	01	Kırtasiye Alımları	4.194,98	600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	111.726,22
630	03	02	01	02	Büro Malzemesi Alımları	3.450,00	600	05	03			Para Cezaları	248.363,88
630	03	02	01	03	Periyodik Yayın Alımları	9.095,88	600	05	03	02		İdari Para Cezaları	21.057,00
630	03	02	01	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	5.010,40	600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları	21.057,00
630	03	02	02		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	75.420,15	600	05	03	09		Diğer Para Cezaları	227.306,88
630	03	02	02	01	Su Alımları	75.420,15	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	227.306,88
630	03	02	03		Enerji Alımları	2.129.861,86	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler	2.496.500,63

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	03	03	01	Yakacak Alımları	706.378,15	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler	2.496.500,63
630	03	03	03	02	Akaryakıt ve Yağ Alımları	230.827,37							
630	03	03	03	03	Elektrik Alımları	1.192.656,34	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar	141.103,48
630	03	02	04		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	1.970.124,98	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	2.074.112,00
630	03	03	04	01	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	1.970.124,98	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	281.285,15
630	03	02	06		Özel Malzeme Alımları	283.651,08	600	11				Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	54.299,72
630	03	02	06	01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı	283.651,08	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	54.299,72
630	03	02	09		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	74.257,40	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	54.299,72
630	03	02	09	01	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	74.257,40	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	54.299,72
630	03	03			Yolluklar	574.574,37	600	25				Kamu İd Bedelsiz Olarak Alı Mali Ol Var El Edilen Gel	50.454,64
630	03	03	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	130.809,34	600	25	01			Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	2.832,00
630	03	03	01	01	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	130.809,34	600	25	01	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	2.832,00
630	03	03	02		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	62.844,40	600	25	01	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	2.832,00
630	03	03	02	01	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	62.844,40	600	25	02			Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	47.622,64
630	03	03	03		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	185.092,52	600	25	02	05		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	30.938,83
630	03	03	03	01	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	185.092,52	600	25	02	05	00	Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	30.938,83
630	03	03	06		Uluslararası Profesör Uzman, Memur ve Öğrenci Mübadele Gide	195.828,11	600	25	02	07		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	16.683,81
630	03	03	06	01	Profesör Uzman ve Memur Mübadele Giderleri	45.728,89	600	25	02	07	00	Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	16.683,81
630	03	03	06	02	Öğrenci Mübadele Giderleri	150.099,22							
630	03	04			Görev Giderleri	146.049,92							
630	03	04	02		Yasal Giderler	29.202,45							
630	03	04	02	04	Mahkeme Harç ve Giderleri	23.098,74							
630	03	04	02	90	Diğer Yasal Giderler	6.103,71							
630	03	04	03		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	116.847,47							
630	03	04	03	02	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.146,49							
630	03	04	03	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri	114.700,98							
NET GELİR TOPLAMI :													91.748.938,89

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
					Giderler				
630	03	05			Hizmet Alımları	5.683.725,02			
630	03	05	01		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	4.521.134,94			
630	03	05	01	03	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	3.540,00			
630	03	05	01	08	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	2.044.434,61			
630	03	05	01	09	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	2.473.160,33			
630	03	05	02		Haberleşme Giderleri	114.166,94			
630	03	05	02	01	Posta ve Telgraf Giderleri	7.789,13			
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	103.635,71			
630	03	05	02	03	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri dahi)	2.742,10			
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	3.326,00			
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	826,00			
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	2.500,00			
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	146.242,41			
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	128.574,90			
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	17.667,51			
630	03	05	05		Kiralar	492.922,08			
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	800,00			
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	345.254,66			
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	25.581,12			
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	118.041,30			
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	3.245,00			
630	03	05	06		Diğer Hizmet Alımları	405.932,65			
630	03	05	06	03	Kurslara Katılma Giderleri	54.566,70			
630	03	05	06	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri	54.615,94			
630	03	05	06	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	161.758,33			
630	03	05	06	90	Diğer Hizmet Alımları	134.991,68			
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	148.908,48			

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	24.942,84			
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	5.177,84			
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	19.765,00			
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları	34.702,62			
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	34.702,62			
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	89.263,02			
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	1.950,02			
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	52.375,41			
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	13.426,94			
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	21.510,65			
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	215.470,23			
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	214.644,23			
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	5.539,25			
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	196.929,76			
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	12.175,22			
630	03	08	02		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	826,00			
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	826,00			
630	05				Cari Transferler	1.098.568,83			
630	05	01			Görev Zararları	843.000,00			
630	05	01	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	843.000,00			
630	05	01	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	843.000,00			
630	05	03			Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	255.568,83			
630	05	03	01		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	255.568,83			
630	05	03	01	05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	255.568,83			
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	45.216,74			

Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	45.216,74			
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	45.216,74			
630	11	99	00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	45.216,74			
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	24.183,75			
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.136,70			
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	23.718,35			
630	12	03	01 02	Hizmet Gelirleri	23.718,35			
630	12	03	06	Kira Gelirleri	418,35			
630	12	03	06 01	Taşınmaz Kiraları	418,35			
630	12	05		Diğer Gelirler	47,05			
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	47,05			
630	12	05	09 01	Diğer Çeşitli Gelirler	47,05			
630	13			Amortisman Giderleri	2.972.185,46			
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	2.972.185,46			
630	13	01	01	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	183.849,77			
630	13	01	01 00	Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	183.849,77			
630	13	01	02	Binaların Amortisman Giderleri	1.754.683,47			
630	13	01	02 00	Binaların Amortisman Giderleri	1.754.683,47			
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	456.459,64			
630	13	01	03 00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	456.459,64			
630	13	01	04	Taşıtların Amortisman Giderleri	111.919,30			
630	13	01	04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	111.919,30			
630	13	01	05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	465.273,28			

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	465.273,28			
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.418.148,69			
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri	311.575,12			
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri	311.575,12			
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri	311.575,12			
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	475,54			
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	475,54			
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	475,54			
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	28.955,47			
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	28.955,47			
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	28.955,47			
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.404.071,56			
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.404.071,56			
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	2.404.071,56			
630	14	05			Temizleme Ekipmanları	138.409,30			
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları	138.409,30			
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları	138.409,30			
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	39.805,22			
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	39.805,22			
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	39.805,22			
630	14	07			Yiyecek	16.265,01			
630	14	07	00		Yiyecek	16.265,01			
630	14	07	00	00	Yiyecek	16.265,01			

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	08			İçecek	202,50
630	14	08	00		İçecek	202,50
630	14	08	00	00	İçecek	202,50
630	14	10			Zirai Maddeler	19.971,21
630	14	10	00		Zirai Maddeler	19.971,21
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler	19.971,21
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	342.642,74
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	342.642,74
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	342.642,74
630	14	13			Yedek Parçalar	57.162,19
630	14	13	00		Yedek Parçalar	57.162,19
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar	57.162,19
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	530,70
630	14	15	00		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	530,70
630	14	15	00	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	530,70
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	28.455,40
630	14	16	00		Spor Malzemeleri Grubu	28.455,40
630	14	16	00	00	Spor Malzemeleri Grubu	28.455,40
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	2.350,01
630	14	17	00		Basınçlı Ekipmanlar	2.350,01
630	14	17	00	00	Basınçlı Ekipmanlar	2.350,01
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	27.276,72
630	14	99	00		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	27.276,72

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	14	99	00	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	27.276,72			
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	9.604,38			
630	20	01			Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	9.531,67			
630	20	01	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.531,67			
630	20	01	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.531,67			
630	20	02			Kişilerden Alacaklardan Silinenler	72,71			
630	20	02	09		Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	72,71			
630	20	02	09	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	72,71			
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.853.174,29			
630	30	06			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	2.853.174,29			
630	30	06	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	246.620,00			
630	30	06	08	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	246.620,00			
630	30	06	06		Menkul Malların Büyük Onarım Giderleri	100.279,70			
630	30	06	06	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	100.279,70			
630	30	06	07		Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	2.506.274,59			
630	30	06	07	01	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	2.506.274,59			
630	99				Diğer Giderler	34.432,67			
630	99	99			Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	34.432,67			
630	99	99	00		Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	34.432,67			
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	34.432,67			
GİDERLER TOPLAMI :						69.716.048,04			

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>

**KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	37
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	38
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	38
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	38
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	39
6.	EKLER.....	40

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2015 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Döner sermayenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığına bağlı muhasebe yetkilisince Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 5.000-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.158.646,53-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.928.177,42-TL, gider toplamı 1.564.638,43-TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 363.538,99-TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- Yevmiye defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Envanter Defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İşletme Kodu : 38813001		DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2015	
İşletme Adı : Kırklareli Üniversitesi					
Aktif		Pasif			
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.158.048,53	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		173.375,80	
10 HAZIR DEĞERLER	1.147.019,23	33 DİĞER BORÇLAR		187,02	
102 BANKALAR HESABI	1.147.019,23	330 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		187,02	
12 TİCARİ ALACAKLAR	11.029,03	34 ALINAN AVANSLAR		111.705,35	
120 ALICILAR HESABI	11.029,03	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		111.705,35	
13 DİĞER ALACAKLAR	509,37	30 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		01.423,52	
130 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	509,37	300 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		58.308,11	
Toplam :	1.158.048,53	302 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI		3.055,41	
		5 ÖZ KAYNAKLAR		085.272,04	
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE		5.000,00	
		500 SERMAYE HESABI		5.000,00	
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI		010.733,05	
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI		010.733,05	
		50 DÖNEM NET KARI/ZARARI		303.538,00	
		500 DÖNEM NET KARI HESABI		303.538,00	
		Toplam :		1.158.048,53	

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

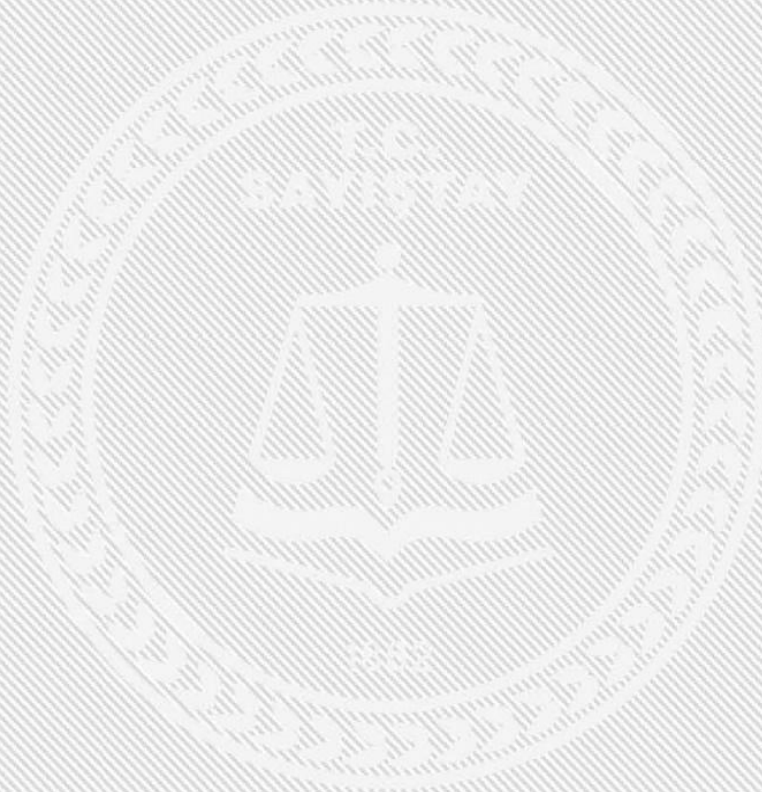
İşletme Kodu / Adı : 38813001 / Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi

	2015	2014
A- BRÜT SATIŞLAR	1.000.775,88	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	1.000.775,88	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	54.300,00	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	54.300,00	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
C- NET SATIŞLAR	1.852.385,70	0,00
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	214.000,10	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	214.000,10	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	1.637.425,00	0,00
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.263.800,07	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.263.800,07	0,00
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	373.610,02	0,00
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	75.701,03	0,00
1- Faiz Gelirleri	74.078,45	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	813,18	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00

G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	504,50	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	504,50	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	448.900,75	0,00
H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	85.307,70	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	85.307,70	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	303.538,00	0,00
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	303.538,00	0,00

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>

KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	49
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	50
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	51
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	51
5. GENEL DEĞERLENDİRME	52
6. DENETİM BULGULARI.....	53

1. ÖZET

Bu rapor, Kırklareli Üniversitesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Kırklareli Üniversitesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki belgeler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Bu kapsamda;

Kırklareli Üniversitesi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunu zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyduğu ancak Performans Programında sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu görüldüğünden Performans Programının raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans Bilgisinin içeriği kapsamında, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile ilgili “ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma, tutarlılık ve doğrulanabilirlik, ikna edicilik/geçerlilik” kriterleri çerçevesinde yapılan değerlendirme sonucunda, her üç doküman ile ilgili de tespitler yapılmış olup, bu çerçevede performans bilgisinin içeriği ile ilgili kriterlere de kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır.

Stratejik Planda, 5 stratejik amaç, 14 stratejik hedef ve 24 gösterge; buna paralel olarak Performans Programında da 14 performans hedefi, 24 gösterge ve 19 faaliyet yer almaktadır. Ancak Performans Programında yer alan tüm hedef ve göstergelere ilişkin veri kayıt sistemleri incelenmemiştir. Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere önemli sayılabilecek veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir.

Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedef ve gösterge ile sınırlandırılmıştır:

Performans Hedefi 7: Üniversitenin bilimsel ve akademik araştırma, yayın ve proje çalışmalarının ulusal ve uluslararası platformda saygınlık kazanması

Tablo 1:

Gösterge 1	2013	2014	2015	2016	2017
İndekslere girebilecek araştırma, makale, yayın sayısı	400	420	440	460	480

Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinden seçilen bir adet veri kayıt sisteminin değerlendirilmesi sonucunda, tamlık ve doğruluk kriterleri açısından amaca uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme Kırklareli Üniversitesi'nin Faaliyet Raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Kırklareli Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Kırklareli Üniversitesi'nin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Kırklareli Üniversitesi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, Stratejik Plan ve Faaliyet Raporunun raporlama gerekliliklerine uyduğu ancak Performans Programında sunum kriterlerine aykırılıkların bulunduğu görüldüğünden Performans Programının raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu, performans bilgisinin içeriği açısından da yine kısmen uygun olduğu sonucuna varılmıştır.

Kırklareli Üniversitesi'nin performansını ölçmek için kullandığı sistemin değerlendirilmesi amacıyla seçilen hedef ve gösterge çerçevesinde veri kayıt sisteminin incelenmesi sonucunda; ilgili performans hedefine ilişkin göstergenin gerçekleşmesine ilişkin verilerin güvenilir şekilde toplandığı ve raporlandığı görülmüştür.

Kırklareli Üniversitesi, birimlerden düzenli olarak alınan bilgilerin derlenmesiyle “İndekslere girebilecek araştırma, makale, yayın sayısı” ile ilgili güvenilir veri toplayabilmekte ve faaliyet raporunda yer alan veriye ulaşabilmektedir.

Faaliyet raporu üzerinde yapılan incelemede ise performans hedef ve göstergeleri ile bunlara ilişkin gerçekleşme değerlerinin faaliyet raporu ve performans programına genel olarak tutarlı bir şekilde yansıtıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarını hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine uygunluğunun sağlanması için gelişime ihtiyaç duyulmaktadır. Mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkesi gereğince stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunda yer alan bilgilerin açık, anlaşılır, detaylı ve yeterli bir şekilde raporlanması, bu belgelerin birbirine tutarlılığının tam olarak sağlanması, belirlenen performans hedef ve göstergelerinin iyi tanımlanması sağlanmalıdır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan 4.1.1 Nolu Performans Göstergesinin İlgililik Kriterini Karşılamaması

2013-2017 Kırklareli Üniversitesi Stratejik Planında yer alan stratejik hedeflerin stratejik amaçlarla ilgili olduğu görülmüş; ancak “İntranet benzeri kurumsal iletişim ağı kurulması” şeklindeki 4.1.1 nolu Performans Göstergesinin, 4.1 Üniversiteye kaynak (fon, bağış ve sponsor) sağlanması hedefiyle ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik Planda Yer Alan 4.1.1 nolu Performans Göstergesinin, 4.1 Üniversiteye kaynak (fon, bağış ve sponsor) sağlanması hedefiyle ilgili olmadığı tespit edildiği bu nedenle söz konusu göstergeye yönelik faaliyet düzenlenmediği ve maliyetlendirilmediği beyan edilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu idaresinin cevabı bulgumuzu doğrular niteliktedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Zaman Çerçevesinin Belli Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda “Hedefler: Ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir.” şeklinde tanımlanmıştır. Dolayısıyla tanımdan da anlaşılabacağı üzere stratejik hedeflerin zaman cinsinden de ifade edilebilir olması yani hangi süre için konulduğunun belli olması gerekmektedir. Ancak 2013-2017 Kırklareli Üniversitesi Stratejik Planında yer alan hedeflerin zaman çerçevesinin belli olmadığı görülmüştür. Örneğin:

A1H1: Fiziki altyapı eksikliklerinin giderilmesi.

A1H2: İdari birimlerin işlerlik ve verimliliğinin artırılması.

A1H3: Üniversitemizdeki eğitim-öğretimin teknokent veya kosgeb gibi oluşumlar vasıtasıyla teknoloji ile iç içe gelişmesini sağlamak.

ile ilgili olarak hangi zaman dilimi içinde bu hedeflerin gerçekleştirileceğine dair herhangi bir açıklama mevcut değildir.

Kamu idaresi cevabında; Hazırlanacak olan 2018-2023 Stratejik Planında belirlenecek amaç ve hedeflere ilişkin göstergelerin tespitine özen gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Bulguda işaret edilen hususun eksikliği İdare tarafından da kabul edilerek hazırlanacak olan 2018-2023 Stratejik Planında hedeflerin zaman çerçevesinin belirlenmesine dikkat edileceği bildirilmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programı'nda Yer Alan Performans Hedefi Tablosunun Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Olarak Hazırlanmaması

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde performans programının şekli belirlenmiş ve her bir performans hedefi için Performans Hedefi Tablosuna (Tablo 1) yer verilmesi ifade edilmiştir. Söz konusu tablonun açıklama bölümünde ise performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği ve bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verilerinin ise (t+1) sütunlarında gösterileceği belirtilmiştir. Ancak Kırklareli Üniversitesi 2015 Performans Programında hazırlanan performans hedefi tablosunda 5 yıllık plan dönemine ilişkin tüm verilerin yer aldığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı Performans Programı'nın, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde mevcut bulunan performans hedefi tablolarına uygun hale getirilerek hazırlandığı beyan edilmiştir.

Sonuç olarak; 2015 yılı Performans Programı'nda Yer Alan Performans Hedefi Tablosunun Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Olarak Hazırlanmadığı bulgumuzda belirtilmiş; İdare de bu hususu kabul etmiş ve 2016 yılı Performans Programı'nın, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde mevcut bulunan performans hedefi tablolarına uygun hale getirilerek hazırlandığını beyan etmiştir.

BULGU 4: Performans Programında Yer Alan 4.1.1 Nolu Performans Göstergesinin İlgililik Kriterini Karşılamaması

Kırklareli Üniversitesi 2015 yılı Performans Programında yer alan “İntranet benzeri kurumsal iletişim ağı kurulması” şeklindeki 4.1.1 nolu Performans Göstergesinin, 4.1 Başta bilimsel araştırma projesi destekleri olmak üzere yeni kaynak yaratmak hedefiyle ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Performans programında yer alan “İntranet benzeri kurumsal iletişim ağı kurulması” şeklindeki 4.1.1 nolu performans göstergesi için programda faaliyet öngörülmediği ve maliyetleme yapılmadığı beyan edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresinden gelen cevap bulgumuzu doğrular niteliktedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

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>