



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİNOP ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

SİNOP ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SİNOP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17
SİNOP ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

SİNOP ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sinop Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kurumdur.

Sinop 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 toplam ödeneği 58.937.000,00 -TL’dir. Yıl içerisinde 23.952.898,93-TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 82.889.898,93-TL olmuştur. Bu tutarın 74.875.047,01-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 90 dır.

Bütçede 58.937.000,00-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 79.872.384,40-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 135 olmuştur.

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

2015 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	58.937.000,00	82.889.898,93	74.875.047,01	% 90

2015 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	58.937.000,00	79.872.384,40	% 135

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.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Gelir tablosu

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

Kurumun faaliyet gelirleri toplamının 71.449.874,53 TL, faaliyet giderleri toplamının 73.793.929,74 TL olduğu görölmüştür.

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.

2015 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü

oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sinop Üniversitesi Özel Bütçesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Üniversite Bünyesindeki Su Ürünleri Fakültesinin Fiilen Atıl Durumda Olması

Üniversite bünyesindeki Su ürünleri Fakültesinin fiilen atıl durumda olduğu değerlendirilmiştir.

Fakültenin personel yapısı aşağıdaki şekildedir:

Akademik Personel;

Profesör	11
Doçent	10
Yardımcı Doçent	14
Araştırma Görevlisi	7
Araştırma Görevlisi(Fen Bilimleri Enstitüsü kadrosunda)	10
TOPLAM AKADEMİK PERSONEL	52

İdari personel;

Fakülte Sekreteri	1
Şef	1
Su Ürünleri Mühendisi (Hizmet Alımı ile görev yapmaktadır)	1
Veteriner Hekim	1
Bilgisayar İşletmeni (2 'si Araştırma Gemisinde görevli, 1 bilgisayar işletmeni ise SÜSEM'de görev yapmaktadır.	9
Tekniker (1 tekniker Merkez Laboratuvarında görevli)	2
Teknisyen (2 teknisyen Araştırma Gemisinde görevli)	5
Teknisyen Yardımcısı	1
Hizmetli	1
Aşçı	1
Daimi işçi (1 İşçi Rektörlükte görevli)	5
Temizlik Şirketi Elemanı	6
TOPLAM İDARİ PERSONEL	34

Toplam Öğrenci Sayısı:

I. Örgün (24) Öğrenci,

II. Örgün (6) Öğrenci,

Toplam: (30) Öğrenci mevcuttur.

Aktif olarak derslere devan eden öğrenci sayısı ise (6) dır.

I.Örgün :

2. Sınıf (2) öğrenci,

3. Sınıf (1) öğrenci,

4. Sınıf (21) öğrenci.

II. Örgün :

2. Sınıf (1) öğrenci,

3. Sınıf (1) öğrenci,

4. Sınıf (4) öğrenci.

Yukarıda Personel ve öğrenci durumu birlikte değerlendirildiğinde; (52) Akademik, (34) İdari olmak üzere toplam (86) personel istihdam edilmesine karşın toplamda (30) öğrenci eğitim görmektedir. Bu öğrencilerden (6) sınıf fiilen eğitime devam ettiği, 4. Sınıf öğrenci mevcudu hariç diğer sınıflarda öğrenci sayısının bir kişi de kaldığı görülecektir. 2015–2016 öğretim yılında fakültenin tercih edilmediği anlaşılmıştır. Yıllar itibariyle öğrenci tercih dönemleri incelendiğinde Fakültenin eğitime devam etmesinin uygun düşmediği görülmektedir.

Stratejik Planda Üniversitenin Misyonu:

“Kendi değerlerinden aldığı güç ve sürekli gelişim, yenilenme arayışı ile geleceğe odaklanmış bireyler yetiştirerek bölgesine ve ülkesine katkı sağlamak.”

Vizyonu;

“İlimiz, bölgemiz ve uluslararası öncelikler dikkate alınarak bilgi toplumunun oluşmasına katkı sağlayan bir dünya üniversitesi olmak.”

Olarak belirlenmiştir.

İdari Faaliyet Raporunda İnsan kaynakları başlığı altında:

“... ”

İnsan kaynakları yönetimi, genel olarak kurumu hedeflerine başarılı bir şekilde ulaştıracak etkin bir işgücü yapısının oluşturulmasını ve bu işgücünün sürekli gelişimini sağlamak üzere faaliyetlerin sistemli bir şekilde yürütülmesini amaçlamaktadır. Bu yönüyle insan kaynakları yönetimi ayrı bir disiplin olarak ele alınmakta ve çağdaş organizasyonlarda yönetim yapısının kilit unsurlarından birisini teşkil etmektedir.” denilmektedir.

2547 Sayılı Yüksek Öğretim kanunun 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; “ 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 - insan gücü - 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.”

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri başlıklı 7 nci maddesinde:

“ ...

(2) Bir üniversite içinde fakülte, enstitü ve yüksekokul açılmasına, birleştirilmesi veya kapatılması ile ilgili olarak doğrudan veya üniversitelerden gelecek önerilere dayalı kararlar almak ve gereği için Milli Eğitim Bakanlığına sunmak,

Yükseköğretim kurumları içinde bölüm, anabilim ve ana sanat dalları ile uygulama ve araştırma merkezi açılması, birleştirilmesi veya kapatılması; konservatuvar, meslek yüksekokulu veya destek, hazırlık okul veya birimleri kurulması ile ilgili olarak doğrudan veya üniversitelerden gelecek öneriler üzerine karar vermek,

Eğitim - öğretimin aksaması sonucunu doğuracak olaylar dolayısıyla öğrenime ara verilmesine veya tekrar başlatılmasına ilişkin olarak üniversitelerden gelecek önerilere göre veya doğrudan karar verip uygulatmak,

...”

Yükseköğretim Kurumlarının görevleri başlıklı 12. Maddesinde:

“Madde 12 – Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim kurumlarının görevleri;

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

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

...”

Aynı Kanunun 13. maddesinin(b) bendinin son Paragrafında: “Üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde,

öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde, bilimsel ve idari gözetim ve denetimin yapılmasında ve bu görevlerin alt birimlere aktarılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında birinci derecede yetkili ve sorumludur.”

Hükümleri yer almaktadır.

Belirli sayıda öğrenci bulundurmayan fakültenin eğitim faaliyetini sürdürmeye çalışması, sonucunda kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmadığı değerlendirilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7 nci madde hükümleri uyarınca, kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasının sağlanmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; (1) Bilindiği üzere Üniversitelerde; önlisans, lisans eğitimi- öğretimi yanında yüksek lisans ve doktora eğitimleri ile araştırma- geliştirme faaliyetleri de yürütülmektedir.

(2) Su Ürünleri Fakültesinin normal örgün öğretim programında 24, ikinci öğretim programında 6 öğrenci bulunmakla birlikte, 2016-2017 eğitim-öğretim dönemi için normal örgün öğretime 20 öğrenci kontenjanı talep edilmiştir. Ayrıca, Fakültenin Fen Bilimleri Enstitüsü bünyesinde bulunan üç adet lisansüstü programında 73 yüksek lisans öğrencisi, 22 doktora öğrencisi eğitimlerine devam etmektedir. Adı geçen fakültemiz öğretim üyelerince 1 adet Avrupa Birliği Projesi, 4 adet TÜBİTAK Projesi, 16 adet Bilimsel Araştırma Projesi (BAP) yürütülmektedir. Fakültemiz öğretim elemanları tarafından yayımlanan ve dünyada iki önemli atıf tarama veritabanında yer alan 300’ün üzerinde bilimsel yayın bulunmaktadır. Ayrıca öğretim elemanlarımız tarafından yayımlanmış ulusal ve uluslararası çeşitli ders ve araştırma kitapları da bulunmaktadır. Bununla birlikte, Karadeniz de kıyısı bulunan ülkelerden Bulgaristan, Romanya ve Ukrayna olmak üzere pek çok ülke ile bilimsel işbirliği çalışmaları yürütülmektedir. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı destekli TÜBİTAK- Marmara Araştırma Merkezi tarafından yürütülen “Türkiye Denizleri Kirlilik İzleme” Projesinin biyolojik verilerinin koordinasyonu, değerlendirmesi ve raporlanması Fakültemiz tarafından üç yıldır yapılmaktadır. Projelendirme çalışmaları devam etmekte olan ve lisans öğrencilerinin yanında yüksek lisans ve doktora öğrencilerinin uygulama merkezi olarak

hizmet sunacak olan “Kapalı Devre Balık Üretim ve Araştırma Merkezi” nin projelendirme çalışmaları devam etmektedir. Merkezin, Bölgemize de büyük katkı sağlaması hedeflenmektedir. Fakülteye ait 11 metre boyunda Ahşap Araştırma Teknesi ve 22,2 metre boyunda Araştırma Gemisi ile bilimsel araştırmalara olanak sunulmaktadır. Su Ürünleri Fakültesinde 2547 sayılı Kanunun 3/e maddesinde belirlenen faaliyetler devam etmekte olup, Öğretim Elemanları, fiziki mekan, cihaz, alet vb. donanımlar itibariyle ülkemizin sayılı Fakülteleri arasında yer almakta ve sahip olduğu akademik kadro, altyapı olanakları ile bulunduğu bölgeye uygun bir misyona sahiptir. Yukarıda özet halinde açıklandığı üzere Fakültemiz atıl durumda bulunmamaktadır.

(3) 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanunun Ek:30 uncu maddesi uyarınca Fakültelerin kapatılması Bakanlar Kurulunun yetkisindedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabının, Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci ve ‘Yükseköğretim kurumlarının görevleri’ başlıklı 12'nci maddesinde belirtilen prensipleri karşılamadığı değerlendirilmektedir. Bu prensiplere göre; yükseköğretim kurumlarının kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanması; üretim-insan gücü-eğitim unsurları arasındaki dengeyi sağlaması gerekmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AKTİF HESAPLAR yılı 2015		N	PASİF HESAPLAR N yılı 2015	
1 DÖNEN VARLIKLAR	28.576.434,02		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	2.776.409,27
10 HAZİR DEĞERLER	18.295.065,23		32 FAALİYET BORÇLARI	26.592,16
102 BANKAHESABI	18.046.974,44		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	26.592,16
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖND.EMİRLERİ HESABI(-)	0,00		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.896.431,47
104 PROJE ÖZEL HESABI	248.090,79		330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HES.	229.360,60
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00		333 EMANETLER HESABI	1.667.070,87
12 FAALİYET ALACAKLARI	8.424.600,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	853.385,64
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.424.600,00		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	832.695,74
			361 ÖDENECEK SOSYAL GÜV. KESİNTİLER HES.	19.299,07
			362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAERELELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.390,83
14 DİĞER ALACAKLAR	3.101,81		5 ÖZ KAYNAKLAR	82.464.204,89
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.101,81		50 NET DEĞER	33.310.927,36
15 STOKLAR	461.258,37		500 NET DEĞER HESABI	33.310.927,36
150 İLK MADDE MALZEME HESABI	461.258,37		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	51.497.332,74
16 ÖN ÖDEMELER	1.392.408,61		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	51.497.332,74
160 İŞ AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-2.344.055,21
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HES	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.392.408,61		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HES (-)	-2.344.055,21
2 DURAN VARLIKLAR	56.664.180,14			

25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	55.947.003,96		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	4.471.063,00		
252 BİNALAR HESABI	11.442.843,96		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.211.379,73		
254 TAŞITLAR HESABI	4.106.531,58		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	14.161.078,72		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.670.832,31		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	19.224.939,28		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	600.059,11		
260 HAKLAR HESABI	669.690,52		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-69.631,41		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	117.117,07		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	510.858,08		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-393.741,01		
AKTİF TOPLAMI	85.240.614,16	PASİF TOPLAMI	85.240.614,16

BİLANÇO TABLOSU

BİLANÇO DİPNOTLARI

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEKLER HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.681.521,33
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.681.521,33
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	377.712,11
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	377.712,11

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.72

Adı : SİNOP ÜNİVERSİTESİ

EKONOMİK KODLAR	GİDERİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)	EKONOMİK KODLAR	GELİRİN TÜRÜ	CARİ YIL (N)
630	GİDERLER HESABI	73.793.929,74	600	GELİRLER HESABI	71.449.874,53
630	01 PERSONEL GİDERLERİ	32.449.344,43	600	03 TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	2.132.163,95
630	02 SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.613.816,14	600	04 ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	67.918.219,62
630	03 MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	13.707.842,86	600	05 DİĞER GELİRLER	1.299.168,85
630	05 CARİ TRANSFERLER	817.949,98	600	11 DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	40.840,00
630	11 DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	29.799,87	600	25 KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL MALİ OL VAR EL EDİLEN GEL	59.482,11
630	12 GELİRLERİN RED VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	10.436,90			
630	13 AMORTİSMAN GİDERLERİ	2.001.969,82			
630	14 İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	1.358.624,20			

630	25	KAMU İD BEDELSİZ OLARAK DEVR MALİ OLMAYAN VAR KAY GİDERLER	0,00		
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	18.654.016,12		
630	99	DİĞER GİDERLER	150.129,42		
GİDERLER TOPLAMI			73.793.929,74	NET GELİRLER TOPLAMI	71.449.874,53
GİDERLER TOPLAMI (A)			73.793.929,74	FAALİYET SONUCU (D-A) -2.344.055,21	
GELİRLER TOPLAMI (B)			71.449.874,53		
İNDİRİM İADE İSKONTO TOPLAMI (C)			0,00		
NET GELİR (D=B-C)			71.449.874,53		

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>

**SİNOP ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	20
6.	EKLER.....	21

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sinop 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 1.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 942.686,00-TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.515.909,82 -TL, gider toplamı 1.114.906,97 -TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibarıyla tahakkuk eden kar toplamı 401.002,85 -TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 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.

2015 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için; Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler, kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sinop Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan bilanço ve gelir tablosunun tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

2015 YILI DÖNER SERMAYE BİLANÇOSU

Aktif

Pasif

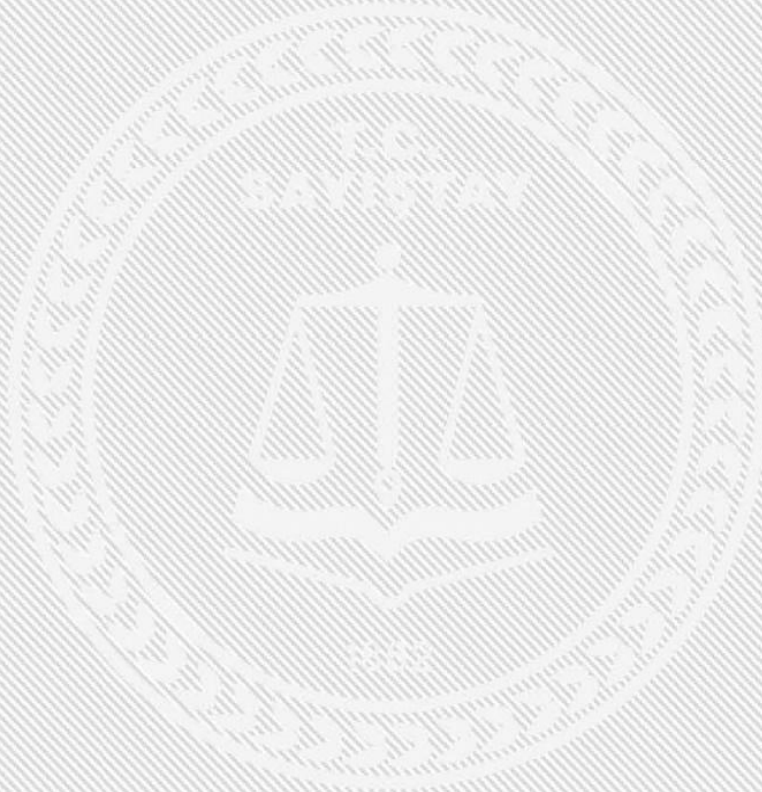
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	810.204,71	3 KISA VADELİ YABANCI	62.156,27
10 HAZIR DEĞERLER	727.007,06	32 TİCARİ BORÇLAR	1.440,00
102 BANKALAR HESABI	784.063,68	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.440,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME	57.056,62	33 DİĞER BORÇLAR	28.125,28
12 TİCARİ ALACAKLAR	29.875,24	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	38.125,28
120 ALICILAR HESABI	26.851,24	34 ALINAN AVANSLAR	160,00
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN	3.024,00	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	160,00
13 DİĞER ALACAKLAR	21.357,03	36 ÖDENECEK DİĞER	22.430,99
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	21.357,03	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	16.473,66
15 STOKLAR	5.762,56	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE	5.957,33
150 İLK MADDE VE MALZEME H	5.762,56	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER	
16 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	26.201,82	YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	72.940,96
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	26.201,82	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN	
2 DURAN VARLIKLAR	132.481,29	VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ	72.940,96
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	22.914,85	5 ÖZ KAYNAKLAR	880.529,73
253 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.389,00	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	1.000,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	26.333,32	500 SERMAYE HESABI	1.000,00
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-4.807,47	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	478.526,88
26 MADDİ OLMAYAN DURAN	6.895,05	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	478.526,88
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN	14.450,00	59 DÖNEM NET KARI/ ZARARI	401.002,85
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-7.554,95	590 DÖNEM NET KARI HESABI	401.002,85
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	102.671,39	TOPLAM	942.686,00
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR	102.671,39		
TOPLAM	942.686,00		

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2015 YILI		2014 YILI	
	TL	kr	TL	kr
A-BRÜT SATIŞLAR	1.443.826	27	872.52	93
1-Yurt İçi Satışlar	1.443.826	27	872.52	93
2-Yurt Dışı Satışlar				
3-Diğer Gelirler				
B-SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	1.177	47		
1-Satıştan İadeler(-)	1.111	13		
2-Satış İskontoları(-)				
3-Diğer İndirimler(-)	66	34		
C-NET SATIŞLAR	1.442.648	80	872.52	93
D-SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	764.434	31	566.77	93
1-Satılan Mamüller Maliyeti(-)				
2-Satılan Ticari Mallar Maliyeti(-)				
3-Satılan Hizmet Maliyeti(-)	764.434	31	566.77	93
4-Diğer Satışların Maliyeti(-)				
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	678.214	49	305.75	00
E-FAALİYET GİDERLERİ(-)	276.734	56	75.447	10
1-Araştırma ve Geliştirme Giderleri(-)				
2-Pazarlama, Satış ve Dağ. Giderleri(-)				
3-Genel Yönetim Giderleri(-)	276.734	56	75.447	10
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	401.479	93	42.302	90
F-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KÂRLAR	43.992	21	550	00
1-Faiz Gelirleri	18.135	18		
2-Konusu Kalmayan Karşılıklar				
3-Menkul Kıymet Satış Karları				
4-Kambiyo Karları				
5-Reeskont Faiz Gelirleri				
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	25.857	03	550	00
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLARI(-)	25.578	55		
1-Karşılık Giderleri(-)				
2-Menkul Kıymet Satış Zararları(-)				
3-Kambiyo Zararları(-)				
4-Reeskont Faiz Giderleri(-)				
5-Diğer Olağan Gider ve Zararları(-)	25.578	55		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	419.893	59	230.85	90
H-OLAĞANDIŞI GELİR VE KÂRLAR	28.091	34	3.115	17
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları				
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	28.091	34	3.115	17
I-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLARI(-)	1	04	144.98	76
1-Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları(-)				
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları(-)				
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları(-)	1	04	144.98	76
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	447.983	89	88.979	31
J-DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜKLER	46.981	04	25.868	82
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	401.002	85	63.110	49

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>

SİNOP ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	28
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	29
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	30
6.	DENETİM BULGULARI.....	33

1. ÖZET

Bu rapor, Sinop 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.

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

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve

Sinop Üniversitesi 2013-2017 dönemi stratejik planı ile amaçlarını belirlemiş bu amaçlara ulaşmak için uygulanacak olan performans programını yıllık olarak basın açıklaması ile web sayfasında yayınlamaktadır.

Sinop Üniversitesi yıllık olarak yayınladığı performans programını idare faaliyet raporunda değerlendirmektedir.

Sinop Üniversitesi performans programlarında performans hedeflerinden ve faaliyetlerden sorumlu harcama birimleri belirlenmiştir.

Performans bilgisine yönelik çıktılar güvenilirlik açısından değerlendirilebilmesi için sorumlu birim yönetici tarafından üst yazı ekinde gönderilmektedir.

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, Sinop Üniversitesinin 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 Sinop 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.

Stratejik Plan

Sinop Üniversitesinin stratejik planlama faaliyetlerini yürütmek amacıyla, Ağustos 2011 tarihinde 2013-2017 döneminde uygulanacak Stratejik Planın hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. 09.08.2011 tarihinde “İç Genelge” yayınlanarak akademisyen ve idari personelden oluşan “Üniversite Stratejik Planlama Kurulu”, yine bu kurula yardımcı olması amacıyla “Stratejik Plan Hazırlama Ekibi” oluşturulmuştur.

Sinop Üniversitesi 2013–2017 Stratejik Planında 4 adet stratejik amaç belirlenmiştir. Stratejik Plan ile ilgili olarak Sinop Üniversitesinin raporlama gerekliliklerine genel olarak uyduğu sonucuna varılmıştır.

Sinop Üniversitesince 2013-2017 Dönemini kapsayan Üniversitenin Stratejik Planının; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak 23.07.2012 tarihinde Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Stratejik Planda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

2013-2017 yıllarını kapsayan Stratejik Plan, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’nda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve misyon ve vizyonun belirlenmesinde, genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği düşünülmektedir.

Misyon, bir kuruluşun varlık sebebi olup kuruluşun ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade etmeli, misyon bildirimi stratejik plan dokümanının diğer kısımlarına da temel oluşturmalıdır. Misyon bildirimi, kuruluşun sunduğu tüm hizmet ve faaliyetleri kapsayan bir şemsiye kavramdır.

Vizyon ise bir kuruluşun ideal geleceğini sembolize ederken kuruluşun uzun vadede neleri yapmak istediğinin güçlü bir anlatımıdır. Başka bir ifadeyle vizyon bildirimi kuruluşun ulaşmayı arzu ettiği geleceğin iddialı ve gerçekçi bir ifadesidir. Vizyon bildirimi,

misyon bildirimi ile birlikte kuruluş planının çatısını oluşturur.

Sinop Üniversitesinin misyon ve vizyon bildirimlerinin, iddialı olduğu düşünülmektedir. Misyon bildirimi kuruluşun varlık sebebini genel ortaya koyarken, oluşan vizyon bildirimi ise, kılavuzda belirtilen “iddialı” olma özelliğini taşıırken “gerçekçi “olması gerektiği kriteri ise tüm yüksek eğitim kurumlarının gelecekte olması arzu edilen bir durumunu ifade etmektedir.

Sinop Üniversitesinin amaç ve hedefleri yetki ve sorumluluklarıyla uyumlu olduğu fakat performans göstergelerinin tam olarak belirlenmediği değerlendirilmiştir.

Performans Programı

Sinop Üniversitesince 2015 Yılı Performans Programı; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Ocak 2015'te Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programı'nda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, kısmen hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

Performans Programı ile ilgili olarak Sinop Üniversitesinin raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

Performans programında Stratejik Planda yer alan amaçlar aynen yer almaktadır. 2015 yılı Performans Programında Eğitim –Öğretim Kalitesini Geliştirmek amacı ile ilgili (8) hedef ve (15) gösterge, Araştırma-Geliştirme Faaliyetlerini Arttırmak, amacı ile ilgili (1) Hedef ve (5) gösterge, Yurt İçi ve Yurt Dışı Tanınırlığı Arttırmak amacı ile ilgili olarak(1) Hedef ve (4) gösterge, Bölge Kalkınmasına Katkı Sağlamak amacı ile ilgili (1) Hedef ve (2) gösterge belirlenmiştir.

Faaliyet Raporu

Sinop Üniversitesince 2015 Yılı İdari Faaliyet Raporu; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının genel olarak tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kısmen kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmanın genel olarak ele alınıyor olduğu değerlendirilmiştir.

Faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik bir Veri kayıt sistemini kurmadığı, performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci veya göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programının da bulunmadığı değerlendirilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir. Veri kayıt sistemi performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci olabileceği gibi, ilgili göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programı da olabilir.

Stratejik Planlama Kılavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir

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