



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ

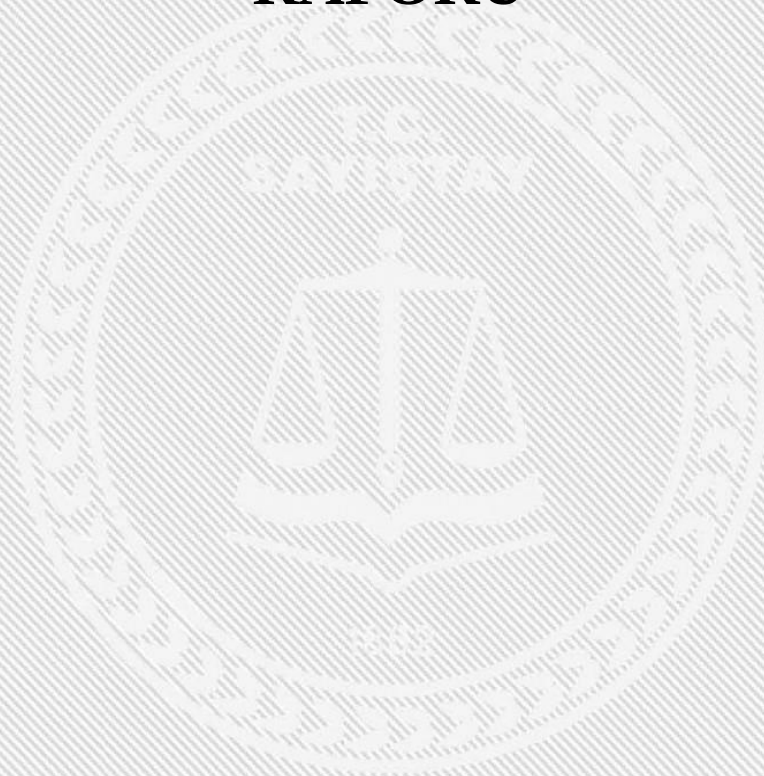
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	29

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	21

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Giresun Üniversitesi Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması
2. Giresun Üniversitesine 12.11.2012 Tarihinde İmzalanan Protokol İle Şarta Bağlı Olarak Bağışlanan Taşınmazlarla İlgili Protokol Tarihinden Bu Zamana Kadar Herhangi Bir İşlem tesis Edilmemesi
3. İdarece Yürütülen Yapım İşlerinde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Bulunması
4. Üniversitede Bazı Birimlerin Fiilen Atıl Durumda Bulunması
5. Üniversitenin Muhtelif Birimleri Uhdesinde Bulunan Bazı Taşınırların Muhasebe Kayıtlarda Yer Almaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Giresun Üniversitesi, 2809 sayılı Yüksek Öğretim Teşkilat Kanunu'na, 01.03.2006 tarihinde ve 5467 sayılı Kanun ile eklenen 65'inci madde ile kurulmuştur. Bu Kanun ile Karadeniz Teknik Üniversitesine bağlı Giresun Eğitim Fakültesi, Fen Edebiyat Fakültesi, İktisadî ve İdarî Bilimler Fakültesi, Giresun Meslek Yüksek Okulu, Tirebolu Meslek Yüksek Okulu, Sağlık Yüksekokulu ile Cumhuriyet Üniversitesi'ne bağlı Alucra Meslek Yüksek Okulu ve Şebinkarahisar Meslek Yüksek Okulu Giresun Üniversitesine bağlanmıştır. Fen Bilimleri Enstitüsü ile Sosyal Bilimler Enstitüsü de bu süreçte kurulmuştur.

Giresun Üniversitesine bağlanan Eğitim Fakültesinin temeli, 1962 yılında kurulan üç yıllık Kız Öğretmen Okuluna dayanmaktadır. Söz konusu okul bu tarihten sonra değişik isim ve statülerde faaliyetlerini sürdürmüştür. Aynı şekilde Fen Edebiyat Fakültesi 1998 yılında, İktisadî ve İdarî Bilimler Fakültesi 2003 yılında kurulmuş, sonra da bu okullar Giresun Üniversitesine bağlanmışlardır. Aynı şekilde Sağlık Yüksekokulu 1992-1993 eğitim öğretim yılında faaliyete başlamış, 2006 yılında da Giresun Üniversitesine bağlanmıştır. Bu okul, 15.10.2008 tarih ve 27025 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla Sağlık Bilimleri Fakültesi adını almıştır.

Giresun Üniversitesi günümüzde; 13 Fakülte, 3 Enstitü, 5 Yüksekokul, 1 Devlet Konservatuvarı, 13 Meslek Yüksekokulu, 19 Uygulama ve Araştırma Merkezi ve 5 Bölüm ile toplam 17 yerleşkede eğitim öğretim vermektedir. Merkezde Güre, Nizamiye ve Gazipaşa yerleşkelerinde; ilçelerde ise Alucra, Bulancak, Dereli, Espiye, Eynesil, Görele, Keşap, Piraziz, Şebinkarahisar, Tirebolu yerleşkelerinde bulunan fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokullarında 171 ön lisans, 99 lisans, 44 yüksek lisans, 10 doktora olmak üzere 324 program ile faaliyetlerine devam etmektedir. Üniversite 15.719 ön lisans, 14.825 lisans, 1.766 lisansüstü olmak üzere toplam 32.310 öğrenci ile faaliyetlerini sürdürmektedir.

Giresun Üniversitesi, kaynağını T.C. Anayasası'nın 130 ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 12'nci maddesinden alan görevleri yerine getirmek üzere faaliyette bulunmaktadır. Bu görevler:

1- 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,

2- 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,

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

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

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

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

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

8- Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

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

Üniversitenin Tabi Olduğu Mevzuat:

Kanunlar

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu,

2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu,

2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu,

2923 sayılı Yabancı Dil Eğitimi ve Öğretimi İle Türk Vatandaşlarının Farklı Dil ve Lehçelerinin Öğrenilmesi Hakkında Kanun,

3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun,

4691 sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu,

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,
4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,
5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,
5434 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Emekli Sandığı Kanunu,
5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,
5746 sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun,
6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun,
6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun,
6245 sayılı Harcırah Kanunu.

Kanun Hükmünde Kararnameler

78 sayılı Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarının Kadroları Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,
124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname,
190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararname.

Bakanlar Kurulu Kararları

2014-2015 Eğitim-Öğretim Yılında Yükseköğretim Kurumlarında Cari Hizmet Maliyetlerine Öğrenci Katkısı Olarak Alınacak Katkı Payları ve Öğrenim Ücretlerinin Tespitine Dair Esaslar,

Yükseköğretim Kurumlarına Bağlı Devlet Konservatuarlarında Sanatçı Öğretim Elemanlarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılmasına Dair Bakanlar Kurulu Kararı,

Yükseköğretim Kurumları Öğretim Elemanlarına Ait Bazı Kadrolarda Düzenleme Yapılması Hakkında Karar,

Yükseköğretim Kurumlarında Emekli Öğretim Elemanlarının Sözleşmeli Olarak Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Karar,

Yükseköğretim Kurumlarında Yabancı Uyruklu Öğretim Elemanı Çalıştırılması Esaslarına İlişkin Bakanlar Kurulu Kararı,

Yükseköğretim Kurumlarında Yapılacak İkinci Öğretimde Görev Alacak Öğretim Elemanlarına Ödenecek Ders Ücretleri ile Görevli Akademik Yönetici ve Öğretim Elemanları ile İdari Personele Ödenecek Fazla Çalışma Ücretlerine İlişkin Karar.

1.2. İnsan Kaynakları

Akademik Personel:

Üniversitenin artan öğrenci sayısına paralel olarak akademik personel sayısında da bir önceki yıla göre artış gözlemlenmektedir. 2017 yılında 832 olan akademik personel sayı 2018 yılında 958'e yükselerek %15,14 artış göstermiştir.

Tablo 1: Akademik Personel Tablosu

AKADEMİK PERSONEL	2015 YILI		2016 YILI		2017 YILI		2018 YILI	
	DOLU	BOŞ	DOLU	BOŞ	DOLU	BOŞ	DOLU	BOŞ
PROFESÖR	27	43	40	30	50	20	69	16
DOÇENT	33	48	55	26	61	20	63	64
YARDIMCI DOÇENT	218	38	288	8	283	73	347	41
ÖĞRETİM GÖREVLİSİ	256	72	258	70	241	87	323	126
OKUTMAN	39	19	40	18	36	42	-	-
ÇEVİRİCİ	-	2	-	2	-	2	-	-
PLANLAMACI	-	2	-	2	-	2	-	-
ARAŞTIRMA GÖREVLİSİ	142	37	147	62	150	59	156	73
UZMAN	10	5	11	4	11	4	-	-
TOPLAM	725	266	839	222	832	309	958	320

İdari Personel:

Üniversitenin 2018-2019 Yılı Eğitim Öğretim döneminde öğrenci sayısındaki artışa karşın, idari personel sayısında bir artış gözlemlenememiş, toplam 851 kadronun 369 kadronun dolu olduğu görülmüştür. Üniversitenin idari personelin sınıflarına göre kadro dağılımı aşağıdaki tablo gösterilmiştir.

Tablo 2: İdari Personel Tablosu

HİZMET SINIFI BAZINDA DOLU BOŞ KADRO KADIN ERKEK SAYILARI						
SINIF		DOLU	BOŞ	TOPLAM	ERKEK	KADIN
AVUKATLIK HİZMETLERİ	AH	4	0	4	2	2
DİN HİZMETLERİ	DH	1	0	1	1	0
GENEL İDARE HİZMETLERİ	GİH	245	225	470	148	97
SAGLIK HİZMETLERİ	SH	41	179	220	7	34
TEKNİK HİZMETLER	TH	55	59	114	49	6
YARDIMCI HİZMETLER	YH	23	19	42	22	1
TOPLAM		369	482	851	229	140

1.3. Mali Yapı

Giresun Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli “II sayılı Cetvel”de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Giresun Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 159.744.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 25.449.447,00 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 185.193.447,00 TL olmuştur. Bu tutarın 180.713.433,30 TL'si harcanmıştır. Kullanılabilir ödeneye göre bütçe gerçekleşme oranı %97,58 olmuştur.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçesi Gider Gerçekleşme Oran Tablosu			
Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
159.744.000,00 TL	185.193.447,00 TL	180.713.433,30 TL	97,58

Bütçede 159.744.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 185.193.447,00 TL gelir elde edilmiştir. Bütçe gelir tahminine göre gelir gerçekleşme oranı %115,93 olmuştur.

Tablo: 4 2018 Yılı Bütçesi Gelir Gerçekleşme Oran Tablosu		
Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gelir Gerçekleşme Oranı (%)
159.744.000,00 TL	185.193.447,00 TL	115,93

Kurumun 2018 yılı faaliyet giderleri 180.713.433,30 TL, faaliyet gelirleri 185.193.447,00 TL olup faaliyet sonucu ise 4.480.013,70 TL olarak gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

- Birleştirilmiş veriler defteri

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi

hesabı icmal cetveli,

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2018 yılsonu itibarıyla; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı RG de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Üniversitenin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2018 yılı Faaliyet Raporunda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesinin sağlandığı, kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve

sorumluluklar açık bir şekilde belirlendiği, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlendiği ve yazılı olarak bildirildiği, beyan edilmiştir.

2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programını hazırlanmıştır. Ayrıca İdare, bütçesini stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlamıştır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları için planlama yapıldığı ve çalışmaların devam ettiği tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversitede Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup, bu esas ve usullere göre gerekli iş ve işlemler yürütülmektedir.

Birimlere ait görev tanımları ve iş akış şemaları hazırlanmıştır.

Üniversitede yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi bulunmamaktadır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, İdare Faaliyet Raporlarında gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlandığı, eylem planında döner sermaye ile ilgili eylemlerin belirlendiği, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlendiği, planın revize edilmesi çalışmalarının takibinin yapıldığı ve raporlandığı beyan edilmiştir. Ayrıca İç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirildiği ve değerlendirme formları ve raporların düzenlendiği ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirdiği ve rapora ilişkin güncellemeleri tamamlayıp uygun görüşüyle üst yöneticinin onayına sunduğu tarafımıza bildirilmiştir.

Üniversite bünyesinde 3 tane iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 2 tanesi doludur. İlgili iç denetim birimi tarafından iç kontrol sisteminin incelenmesi ve değerlendirilmesine yönelik çalışmaların yapıldığı, hazırlanan raporun üst yöneticiye sunulduğu, üst yöneticinin de İç Denetim Koordinasyon Kuruluna ilgi raporu gönderdiği beyan edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Giresun Üniversitesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Giresun Üniversitesi Tarafından Kullanılmakta Olan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Giresun Üniversitesi tarafından kullanılmakta olan taşınmazların cins tashihlerinin gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinde;

"Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemini, (...) ifade eder." denilmektedir.

Cins tashihlerinin yapılması ile ilgili olarak aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde; *"Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar"* denilmiş ve takip eden fıkrada; *"Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır."* denilerek cins tashihi işlemlerinin taşınmaz maliki durumunda olan kurumlar tarafından kullanıcı konumunda olan kurumların yazısı üzerine yapılacağı, eğer taşınmazı bizzat malik kurumların kendisi kullanıyor ise bu kurumlar tarafından tüm işlemlerin yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

2018 yılı mali denetimi sırasında; Üniversiteye ait ve kendisi tarafından kullanılmakta olan taşınmazlar ile Üniversitenin kullanımına tahsis edilen taşınmazların büyük bir kısmının mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu olmadığı görülmüştür.

Üniversiteye tahsisli taşınmazlardan mevcut kullanım şekliyle tapu kayıtları farklı olan taşınmazlar için ise malik konumunda olan idareler ile herhangi bir yazışma yapılmadığı tespit edilmiştir. Tapu kayıtları üzerinde gerekli düzeltme işlemlerinin ivedilikle yapılması, böylece

taşınmazların mevcut kullanım şekilleriyle tapu kayıtları ile uyumlu hale getirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Cins değişikliği işlemi için binaların yapı kullanma izin belgesi gerektiğinden ve binalarımızın çoğu ruhsatsız yapılmış olduğundan cins değişikliği işlemi yapılamamıştır. Ancak, 06.06.2018, tarihli Resmi Gazete’de yayınlanan ve yapı kayıt belgesi verilmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen tebliğe dayanılarak ruhsatsız binalara yapı kayıt belgesi alınmış olup cins değişikliği işlemleri başlatılmıştır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında yapı kayıt belgesi verilmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen tebliğe dayanılarak ruhsatsız binalara ilişkin yapı kayıt belgelerinin alınmış olduğu ve cins değişikliği işlemlerinin başlatılmış olduğu belirtilmiş olup, Tapu kayıtları üzerinde gerekli düzeltme işlemlerinin ve cins tashihlerinin yapılması, gerekmektedir.

BULGU 2: Giresun Üniversitesine 12.11.2012 Tarihinde İmzalanan Protokol İle Şarta Bağlı Olarak Bağışlanan Taşınmazlarla İlgili Protokol Tarihinden Bu Zamana Kadar Herhangi Bir İşlem tesis Edilmemesi

Giresun Üniversitesi taşınmazlarına kayıtlı toplam 44.318,85 m² alana sahip iki adet arsa şartlı olarak 12.11.2012 tarihinde Üniversiteye bağışlanmıştır. Bağışlama şartı ise Giresun Üniversitesi Tıp Fakültesi adının Giresun Üniversitesi Ömer Hekim Tıp Fakültesi olarak değiştirilmesi ve bu değişime konu işlemlerin Üniversite tarafından yapılmasıdır. Ancak geçen süre zarfında söz konusu şartın yerine getirilmesi için bir işlem tesis edilmemiştir.

Söz konusu bağış işleminin tamamlanabilmesi için gerekli işlemlerin tesisinin sağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belirtilen protokolde ekte görüleceği üzere bağış yapan kişinin merhum oğlunun isminin Tıp Fakültesi’ne verilmesi şartı bulunmaktadır. Ayrıca ek protokolün 4. Maddesinde bağış işleminin şartları da belirlenmiştir.Şartlar incelendiğinde binalara isim verilmesi, bina isminin değiştirilmesi gibi hususlarla ilgili Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı’na yapılan yazışmalar Öğrenci İşleri Daire Başkanlığımızca yapılmaktadır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında Bağışçı ile yapılan ek protokolün 4’üncü maddesinde bağış işleminin şartlarının belirlendiği, şartlar incelendiğinde binalara isim verilmesi, bina isminin değiştirilmesi gibi hususlarla ilgili Yükseköğretim Kurulu Başkanlığı ile gerekli yazışmaların Öğrenci İşleri Daire Başkanlığınca yapılmaktaolduğu belirtilmekte olup, bulgu konusu şartlı bağış işlemi için gerekli şartların tamamlanması amacıyla gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: İdarece Yürütülen Yapım İşlerinde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Bulunması

a) İdarenin Onayı Olmadan Yüklenici Tarafından Alt Yüklenici Çalıştırılması

Kamu İdaresince yürütülen yapım işlerinde, işlerin yüklenicileri tarafından alt yüklenicilerin çalıştırıldığı, fakat çalıştırılan bu alt yükleniciler için idarece herhangi bir onay verilmediği görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin “Alt yüklenicilerin çalıştırılması ve sorumlulukları” başlıklı 20’nci maddesinde; 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 11’inci maddesi uyarınca ihaleye katılamayacak olanlar, 58’inci maddesi uyarınca ihalelere katılmaktan yasaklı olanlar ve 53’üncü maddesinin (b) bendinin 8 inci alt bendi gereğince alınacak Bakanlar Kurulu Kararında belirtilen yabancı istekliler ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 26’ncı maddesi uyarınca yasaklı olanların alt yüklenici olamayacakları, işin tamamının hiçbir suretle alt yükleniciler marifetiyle yaptırılamayacağı belirtilmiştir. Ayrıca yüklenicinin, idare tarafından onaylanan alt yükleniciler ile bunlar işe başlamadan önce sözleşme yapması ve bir örneğini idareye vermesi gerektiği, idarece onaylanmayan alt yüklenicilerin hiçbir suretle iş yerinde çalışamayacağı açıkça belirtilmiştir.

Dolayısıyla İdareye ait yapım işlerinde İdarece onaylanmayan alt yüklenicilerin çalıştırılması yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

b) Yüklenici İle Alt Yüklenici Arasında İmzalanan Sözleşmelerin Damga Vergisinin Aranmaması

İdare tarafından ihale edilen yapım işlerinde yüklenicilerin idari şartname hükümlerine göre alt yüklenici olarak çalışacakları kişi/firmaları ve yaptırmak istedikleri işleri idareye bildirerek gerekli onayları almadıkları, yükleniciler ile alt yükleniciler arasında imzalanan sözleşmelerin İdareye sunulmadığı ve bu sözleşmelerin damga vergisinin aranmadığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin 20’nci maddesinde yüklenicinin, idare tarafından onaylanan alt yükleniciler ile bunlar işe başlamadan önce sözleşme yapması ve bir örneğini idareye vermesi gerektiği, İdarece onaylanmayan alt yüklenicilerin hiçbir suretle iş yerinde çalışamayacağı açıkça belirtilmiştir.

11.07.1964 tarih ve 1171 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu’nun;

-1’inci maddesinde Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kâğıtların damga vergisine tabi olacağı,

-3'üncü maddesinde; Damga vergisinin mükellefinin kâğıtları imza edenler olduğu,

-10'uncu maddesinde Damga vergisinin nispi veya maktu olarak alınacağı, nispi vergide, kâğıtların nevi ve mahiyetlerine göre, bu kâğıtlarda yazılı belli para, maktu vergide kâğıtların mahiyetlerinin esas olduğu, belli para teriminin, kâğıtların ihtiva ettiği veya bunlarda yazılı rakamların hâsıl edeceği parayı ifade ettiği,

-26'ncı maddesinde ise resmi dairelerin ilgili memurlarının kendilerine ibraz edilen kâğıtların Damga Vergisini aramaya ve eksik olanları bir tutanakla tespit etmeye veya bunları tutanağı düzenlemek üzere, vergi dairesine göndermeye mecbur olduğu belirtilmektedir.

Yapılan incelemede İdarece yürütülen yapım işlerine ilişkin olarak yüklenici firma ile alt yüklenici arasında düzenlenen sözleşmelerden damga vergisi alınmadığı görülmüştür.

Dolayısıyla yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca yüklenici ile alt yüklenici arasında imzalanan ve idareye ibraz edilmesi gereken sözleşmelerin damga vergisinin ödenip ödenmediği hususunun idarelerce araştırılması gerekmektedir.

c) Yapım İşlerine İlişkin İdarece Alınan İş Artış Onaylarında Gerekçe Raporunun Bulunmaması

İdarece yürütülen yapım işlerine ilişkin olarak 4735 Sayılı Kanun uyarınca yapılan iş artışlarının mahiyeti incelendiğinde, iş artış kararlarında gerekçe raporunun hazırlanmadığı görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Sözleşme Kapsamında Yaptırılabilir İlave İşler, İş Eksilişi Ve İşin Tasfiyesi" başlıklı 24'üncü maddesinde: Mal ve hizmet alımlarıyla yapım sözleşmelerinde, öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan işin sözleşmeye esas proje içinde kalması ve idareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması şartlarıyla süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilirliği hüküm altına alınmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Proje Uygulanması" başlıklı 12'nci maddesinde, İdarenin, sözleşme konusu işlerle ilgili proje v.b. teknik belgelerde değişiklik yapılmaksızın işin tamamlanmasının fiilen imkânsız olduğu hallerde, işin sözleşmede belirtilen niteliğine uygun bir şekilde tamamlanmasını sağlayacak şekilde gerekli değişiklikleri yapmaya yetkili olduğu, yüklenicinin işlerin devamı sırasında gerekli görülecek bu değişikliklere uygun olarak işe devam etmek zorunda olduğu, proje değişikliklerinin işin süresini etkileyecek nitelikte olması durumunda yüklenicinin bu husustaki süre talebinin de idare tarafından dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Yine aynı şartnamenin "Sözleşmede bulunmayan işlerin fiyatının tespiti" başlıklı

22'inci maddesinde:

“12'inci maddenin 4'üncü fıkrasında belirtilen proje değişikliği şartlarının gerçekleştiği hallerde, işin yürütülmesi aşamasında idarenin gerekli görerek yapılmasını istediği ve ihale dokümanında ve/veya teklif kapsamında fiyatı verilmemiş yeni iş kalemlerinin ve/veya iş gruplarının bedelleri ile 21'inci maddeye göre sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işlerin bedelleri, ikinci fıkra da belirtilen usuller çerçevesinde yüklenici ile birlikte tespit edilen yeni birim fiyatlar üzerinden yükleniciye ödenir.

Yeni fiyat yüklenici ile birlikte yukarıda belirtilen usullerden biri ile tespit edilerek düzenlenen tutanak idarenin onayına sunulur ve otuz gün zarfında idarece onaylanarak geçerli olur. Yeni fiyat tespitinde yüklenici ile uyuşulamaz ise, taraflarca anlaşmazlık tutanağı düzenlenir ve anlaşmazlık idare tarafından on gün içerisinde Bayındırlık Kuruluna intikal ettirilir. Bayındırlık Kurulu tarafından tespit edilen fiyatın iki tarafça kabulü zorunludur. Yüklenici, fiyat uyuşmazlığı hakkındaki Bayındırlık Kurulunun kararını beklemeden idare tarafından tespit edilmiş fiyat üzerinden işe devam etmek zorundadır.” denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri göz önünde bulundurulduğunda, iş artışlarında idareler öncelikli olarak, Kanunun 24'üncü maddesi ve Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nde yer alan hükümler çerçevesinde, iş artışı yapılacak kalemleri gerekçeli bir rapora dayandırarak belirlemelidir. Gerekçe raporunda iş artışa konu edilmesi düşünülen işler, yapılması düşünülen işlerin sebepleri ve ilave işlerin sözleşme bedeline etkisi gibi hususlara yer verilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; a-İdarenin Onayı Olmadan Yüklenici Tarafından Alt Yüklenici Çalıştırılması

b-Yüklenici İle Alt Yüklenici Arasında İmzalanan Sözleşmelerin Damga Vergisinin Alınmaması

Keşap Turizm Fakültesi İkmal İnşaatı Yapımı İşi ile ilgili olarak yüklenici firma “... Mimarlık İnşaat Dekorasyon ve Reklamcılık San. Tic.Ltd. Şti.” tarafından İdaremize her hangi bir alt yüklenici onayı için başvuru olmamıştır. Söz konusu iş için Giresun Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğüne 5510 sayılı Kanun kapsamında yüklenici firma tarafından ... Alüminyum ve ... AKYÜZ olarak iki firmanın alt yüklenici olarak bildirildiği ve ana iş yeri dosyası kapsamında alt iş yeri dosyası oluşturulduğu tespit edilmiştir. İlgili mevzuat hükümleri uyarınca yüklenici ile alt yüklenici arasında imzalanan sözleşmelere ait damga vergisinin ödenip ödenmediği hususunda yüklenici firmadan konu ile ilgili bilgi ve belgeler istenmiştir. Alt yüklenici olarak bildirilen iki firma ile yüklenici firma arasında yapılmış olan sözleşmeler ile bu sözleşmelere ait tahsil edilmesi gereken damga vergisine ait belgeler İdaremize gönderilmiştir.

c-Yapım İşlerine İlişkin İdarece Alman İş Artış Onaylarında Gerekçe Raporunun

Bulunmaması

İdaremiz tarafından yaptırılmakta olan yapını işlerinde; meydana gelen proje değişikliklerinin uygulamasında, 4735 sayılı Kamu İhaleleri Kanunu ve Yapım İşleri Genel Şartnamesinde ilgili hükümler doğrultusunda gerekli proje revizyonları, yeni birim fiyat tespitleri, mukayeseli keşif işlemleri ve gerekçeli rapor hazırlanması işlemleri uygulanmaktadır. Sehven meydana gelen gerekçeli rapor düzenlenmesi eksiklikleri giderilecek ve bu konuda daha özenli davranılacaktır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak a-İdarenin Onayı Olmadan Yüklenici Tarafından Alt Yüklenici Çalıştırılması

b-Yüklenici İle Alt Yüklenici Arasında İmzalanan Sözleşmelerin Damga Vergisinin Alınmaması

İdarece gerçekleştirilen yapım işlerine ilişkin olarak İdareye herhangi bir alt yüklenici onayı için başvuru olmaması gerekçesi ile alt yüklenici onayı işlemi olmadığı, Sosyal Güvenlik Kurumu'na yüklenici tarafından alt yüklenici bildirimi verilmesi ile İdarenin alt yüklenici çalıştırıldığına öğrenildiği, ilgili mevzuat hükümleri uyarınca yüklenici ile alt yüklenici arasında imzalanan sözleşmelere ait damga vergisinin ödenmesinin sonradan sağlandığı anlaşılmaktadır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin “Alt yüklenicilerin çalıştırılması ve sorumlulukları” başlıklı 20’nci maddesinde, yüklenicinin, idare tarafından onaylanan alt yükleniciler ile bunlar işe başlamadan önce sözleşme yapması ve bir örneğini idareye vermesi gerektiği, idarece onaylanmayan alt yüklenicilerin hiçbir suretle iş yerinde çalışamayacağı açıkça belirtilmiştir. Dolayısıyla İdareye ait yapım işlerinde İdarece onaylanmayan alt yüklenicilerin çalıştırılması yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir. Ayrıca yüklenici ile alt yüklenici arasında imzalanan ve idareye ibraz edilmesi gereken sözleşmelerin damga vergisinin ödenip ödenmediği hususunun idarelerce araştırılması gerekmektedir.

c-Yapım İşlerine İlişkin İdarece Alman İş Artış Onaylarında Gerekçe Raporunun Bulunmaması

İdarece verilen cevapta, yapım işlerinde meydana gelen proje değişikliklerinin uygulamasında, 4735 sayılı Kamu İhaleleri Kanunu ve Yapım İşleri Genel Şartnamesinde ilgili hükümler doğrultusunda gerekli proje revizyonları, yeni birim fiyat tespitleri, mukayeseli keşif işlemleri ve gerekçeli rapor hazırlanması işlemleri uygulandığı, sehven meydana gelen gerekçeli rapor düzenlenmesi eksikliklerinin giderileceği ve bu konuda daha özenli davranılacağı belirtilmektedir. İdareye ait yapım işlerinde meydana gelen iş artışlarında

İdarenin öncelikli olarak, Kanun'un 24'üncü maddesi ve Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nde yer alan hükümler çerçevesinde, iş artışı yapılacak kalemleri gerekçeli bir rapora dayandırarak belirlemesi, gerekçe raporunda iş artışa konu edilmesi düşünülen işler, yapılması düşünülen işlerin sebeplerinin ve ilave işlerin sözleşme bedeline etkisi gibi hususların bulunması gerekmektedir.

BULGU 4: Üniversitede Bazı Birimlerin Fiilen Atıl Durumda Bulunması

Giresun Üniversitesi bünyesinde bulunan fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokullarındaki bazı birimlerde/bölümlerde öğrenci olmaması nedeniyle söz konusu birimlerin/bölümlerin atıl durumda olduğu tespit edilmiştir.

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 5'inci maddesinde üniversitelerin bünyesindeki fakülte, enstitü ve yüksekokulların, Kalkınma Plan ve Programlarının ilke ve hedefleri doğrultusunda ve yükseköğretim planlaması çerçevesinde Yükseköğretim Kurulunun görüşü veya önerisi üzerine kanunla kurulacağı, 7'nci maddesinde ise yükseköğretim kurumlarının bu kanunda belirlenen amaç, hedef ve ilkeler doğrultusunda kurulacağı, geliştirileceği ve eğitim-öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi için kısa ve uzun vadeli planların hazırlanacağı ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların, bu plan ve programlar çerçevesinde etkili bir biçimde kullanılmasının gözetim ve denetiminin ise Yükseköğretim Kurulunca yapılacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı kanunun 12'nci maddesinde üniversitelerin görevleri arasında; 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 yetiştirmeleri sayılmıştır. Kanunun 13'üncü maddesinde de üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, eğitim-öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde rektörlerin birinci derecede yetkili ve sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "*Hesap verme sorumluluğu*" başlıklı 8'inci maddesine göre de her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.

Yapılan incelemede, Giresun Üniversitesi fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokulları bünyesinde bulunan ve hiç eğitim-öğretim faaliyeti olmayan bölümler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo : Eğitim-Öğretim Faaliyeti Olmayan Bölümler	
Eğitim Fakültesi	Dereli MYO
Bilgisayar ve Öğretim Teknolojileri Öğretmenliği	Ev İdaresi
Fen Bilgisi Öğretmenliği (İ.Ö)	Spor Yönetimi
İngilizce Öğretmenliği	Ormancılık ve Orman Ürünleri
Sınıf Öğretmenliği (İ.Ö)	Giyim Üretim Teknolojisi
Sosyal Bilgiler Öğretmenliği (İ.Ö)	Espiye MYO
Türkçe Öğretmenliği (İ.Ö)	Arıcılık
Zihin Engelliler Öğretmenliği	Tıbbi ve Aromatik Bitkiler (İÖ)
Fen-Edebiyat Fakültesi	Tıbbi Tanıtım ve Pazarlama
Biyoloji (İ.Ö)	Sosyal Güvenlik
Çağdaş Türk Lehçeleri ve Edebiyatları	Tıbbi Görüntüleme Teknikleri
Kimya (İ.Ö)	Acil Durum ve Afet Yönetimi
İstatistik	Çay Tarımı ve İşleme Teknolojisi
Rus Dili ve Edebiyatı	Eynesil Kamil Nalbant MYO
Sanat Tarihi	Çağrı Merkezi Hizmetleri
Görel Güzel Sanatlar Fakültesi	Hukuk Büro Yönetimi ve Sekreterliği
Müzik	Menkul Kıymetler ve Sermaye Piyasası
Geleneksel Türk sanatları	Kültürel Miras ve Turizm
İç Mimarlık ve Çevre tasarımı	Enerji Tesisleri İşletmeciliği
Çizgi Film (Animasyon)	Keşap MYO
Cam Sanatları	Dış Ticaret (İÖ)
Kültür Varlıklarını Koruma ve Onarım	Emlak ve Emlak Yönetimi (İÖ)
Heykel	Gaz ve Tesisat Teknolojisi
Seramik	İnşaat Teknolojisi
Mühendislik Fakültesi	İklimlendirme ve Soğutma Teknolojisi
Çevre Mühendisliği	Şebinkarahisar Sosyal Bilimler MYO
Bilgisayar Mühendisliği	Büro Yönetimi ve Yönetici Asistanlığı (İÖ)
Endüstri Mühendisliği	İnsan Kaynakları Yönetimi (İÖ)
Harita Mühendisliği	İşletme Yönetimi (İÖ)
Sağlık Bilimleri Fakültesi	Muhasebe ve Vergi Uygulamaları (İÖ)
Dil ve Konuşma Terapisi	Adalet
Fizyoterapi ve Rehabilitasyon	Ceza İnfaz ve Güvenlik Hizmetleri
Sosyal Hizmet	Muhasebe ve Vergi Uygulamaları
Denizcilik Fakültesi	İşletme Yönetimi
Deniz Ulaştırma İşletme Mühendisliği	Pazarlama
Turizm Fakültesi	Çağrı Merkezi Hizmetleri
Gastronomi ve Mutfak Sanatları	Şebinkarahisar Teknik Bilimler MYO
Rekreasyon Yönetimi	Bilgisayar Programcılığı (İÖ)
Seyahat İşletmeciliği ve Turizm Rehberliği	Elektrik (İÖ)
Turizm İşletmeciliği	Elektronik Teknolojisi (İÖ)
Dış Hekimliği Fakültesi	Gıda Teknolojisi (İÖ)
Spor Bilimleri Fakültesi	Mekatronik (İÖ)
Rekreasyon	Elektronik Teknolojisi
Spor Yöneticiliği	Mekatronik
İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi	Makine
Ekonometri	Mobilya ve Dekorasyon
Maliye	Ormancılık ve Orman Ürünleri
Görel UBYO	Organik Tarım
Muhasebe ve Denetim	Organik Tarım (İÖ)
Ulaştırma ve Lojistik	Gaz ve Tesisat Teknolojisi

Şebinkarahisar UBYO	Biyomedikal Cihaz Teknolojisi
Bilgisayar Teknolojisi	Otomotiv Teknolojisi
Sivil Havacılık Yüksekokulu	İç Mekan Tasarımı
Havacılık Yönetimi	Endüstri Ürünleri Tasarımı
Sağlık Hizmetleri MYO	Coğrafi Bilgi Sistemleri
Yaşlı bakımı	Laboratuvar Teknolojisi
Tıbbi Tanıtım ve Pazarlama	Mimari Restorasyon
Teknik Bilimler MYO	Tirebolu Mehmet Bayrak MYO
Elektromekanik Taşıyıcılar	Geleneksel El Sanatları (İÖ)
Gemi Makineleri İşletme	İşletme Yönetimi (İÖ)
Otobüs Kaptanlığı	Muhasebe ve Vergi Uygulamaları (İÖ)
Saç Bakımı ve Güzellik Hizmetleri	Turizm ve Seyahat Hizmetleri (İÖ)
Silah Sanayi Teknikerliği	Kuyumculuk ve Takı Tasarımı
Alucra Turan Bulutçu MYO	Alternatif Enerji Kaynakları Teknolojisi
Muhasebe ve Vergi Uygulamaları (İÖ)	Tapu ve Kadastro
Sosyal Güvenlik	Posta Hizmetleri
Reklamcılık	Pazarlama (İÖ)
Sosyal Hizmetler	Su Ürünleri
Tıbbi Dokümantasyon ve Sekreterlik	Su Ürünleri (İÖ)
Posta Hizmetleri	Sağlık Kurumları İşletmeciliği
Sağlık Kurumları İşletmeciliği	Bulancak Endüstriyel Sanatlar Meslek Yüksekokulu
Dış Ticaret	Mimari Dekoratif Sanatlar
	Fotoğrafçılık ve Kameramanlık
	Piraziz Meslek Yüksekokulu
	Saç Bakımı ve Güzellik Hizmetleri

Yukarıdaki tabloda belirtilen bölüm ve programların tamamına yakınında kurulduğundan itibaren hiçbir eğitim-öğretim faaliyeti olmadığı, sadece birkaç tanesinde en son 2013/2014 eğitim öğretim döneminde öğrenci olduğu anlaşılmıştır.

Ayrıca;

24.10.2011 tarihinde kurulan Sivil Havacılık Yüksek Okulu,

16.05.2013 tarihinde kurulan Turizm Fakültesi,

05.06.2015 tarihinde kurulan Denizcilik Fakültesi,

27.08.2015 tarihinde kurulan Dış Hekimliği Fakültesi,

20.04.2016 tarihinde kurulan Piraziz MYO,

24.04.2017 tarihinde kurulan Bulancak Endüstriyel Sanatlar MYO'ya

bugüne kadar hiç öğrenci alınmadığı ve eğitim öğretim faaliyeti olmadığı anlaşılmıştır. Hiçbir eğitim öğretim faaliyet olmamasına rağmen aşağıdaki tabloda gösterilen personellere bu birim kadrolarından maaş ödenmektedir.

Tablo : Eğitim-Öğretim Faaliyeti Olmayan Birimlerdeki Personeller			
Dış Hekimliği Fakültesi			
Akademik Dolu Kadrolar		İdari Dolu Kadrolar	
Ünvan	Sayı	Ünvan	Sayı
Profesör	2	Fakülte Sekreteri	1
Doktor Öğretim Üyesi	1		

Denizcilik Fakültesi			
Akademik Dolu Kadrolar		İdari Dolu Kadrolar	
Ünvan	Sayı	Ünvan	Sayı
-	-	Fakülte Sekreteri	1
Turizm Fakültesi			
Akademik Dolu Kadrolar		İdari Dolu Kadrolar	
Ünvan	Sayı	Ünvan	Sayı
Profesör	1	Fakülte Sekreteri	1
Doktor Öğretim Üyesi	2		
Sivil Havacılık Yüksekokulu			
Akademik Dolu Kadrolar		İdari Dolu Kadrolar	
Ünvan	Sayı	Ünvan	Sayı
Doçent	1	Yüksekokul Sekreteri	1
Doktor Öğretim Üyesi	3		
Piraziz MYO			
Akademik Dolu Kadrolar		İdari Dolu Kadrolar	
Ünvan	Sayı	Ünvan	Sayı
-	-	Yüksekokul Sekreteri	1
Bulancak Endüstriyel Sanatlar MYO.			
Akademik Dolu Kadrolar		İdari Dolu Kadrolar	
Unvan	Sayı	Unvan	Sayı
-	-	Yüksekokul Sekreteri	1
		Bilgisayar İşletmeni	1

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalardan da anlaşılabacağı üzere, fiilen öğrencisi olmayan birimlerin olması ve eğitim-öğretim faaliyetlerinin gerçekleştirilmemesi 2547 sayılı Kanunda belirtilen amaç, hedef ve ilkeler ile kalkınma plan ve programlarında belirtilen hedeflerle uyumlu olmamaktadır. Bu husus 2017 Sayıştay Düzenlilik Denetimi kapsamında da bulgu konusu yapılmış olup, eğitim-öğretim faaliyeti olmayan bu birimlerde öğretim üyesi ve idari personel istihdam edilmesi ve maaşlarının bütçeden ödenmesinin kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanımı ilkesine aykırı olduğu değerlendirilmektedir. **Kamu idaresi cevabında;** özetle; fakülte, yüksekokul ve meslek yüksekokullarının nasıl açıldığı açıklanmış, bulguya konu olan tespitin ise İdarenin inisiyatifinde olmadığı atıl olan birimler ile ilgili olarak Yüksek Öğretim Kurumu ile yazışmalar yapıldığı ve devam ettiği bu yazışmalar sonucu işlem tesis edildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İhtiyaçlar dikkate alınmadan fakülte/bölüm açılması ve cari giderlerinin ödenmeye devam edilmesinin kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli kullanılmamasına sebebiyet verdiği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Üniversitenin Muhtelif Birimleri Uhdesinde Bulunan Bazı Taşınırın Muhasebe Kayıtlarda Yer Almaması

Kamu İdaresinin taşınır kayıtlarının incelenmesinde;

1- Giresun Üniversitesinin kuruluşundan 2018 yılına kadar kullanılan ve Öğrenci İşleri

Daire Başkanlığı sorumluluğunda bulunan cübbelerin (öğrenci biniş takımı),

2- Üniversitenin farklı yerleşkelerinde bulunan ve Yapı İşleri ve Teknik Daire Başkanlığı sorumluluğunda olan toplam 11 adet kamelyanın,

3- Üniversitenin Güre Yerleşkesinde bulunan ve İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı sorumluluğunda olan 15 adet piknik masasının ve 124 adet bankın taşınır kayıtlarının olmadığı görülmüştür.

İdare tarafından edinilen her türden taşınırın Muhasebat ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne yayımlanan taşınır kod listesi kullanılarak kayıt altına alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; bulguya konu edilen tespitler İdare tarafından da kabul edilmiş olup gerekli düzenlemenin yapılarak söz konusu taşınırın kayıt altına alındığı bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulguya konu edilen tespit İdare tarafından da kabul edilmiş olup kayıt altına alınmamış olan taşınırın kayıt altına alındığı ifade edilmiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF		PASİF	
Hesap Kod	Tutar	Hesap Kod	Tutar
DÖNEN VARLIKLAR	85.779.391,08	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.848.514,16
102 BANKA HESABI	7.245.143,67		
103 VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ HESABI (-)	-21.128,47	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	182.825,12
104 PROJE ÖZEL HESABI	424.020,98	333 EMANETLER HESABI	1.143.320,27
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	71.565.000,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.974.189,42
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	93.016,97	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	338.010,34
126 VERİLEN DEPOZİTO ve TEMİNATLAR HESABI	2.629,02	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	205.006,01
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	378.177,50	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	16.370,23
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.387.123,56	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.559,64
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	4.663.582,59	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	6.810,59

T.C. Sayıştay Başkanlığı

166 PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	34.942,44	ÖZKAYNAKLAR	280.929.399,37
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	6.882,82	500 NET DEĞER HESABI	419.654.224,06
DURAN VARLIKLAR	199.014.892,68	519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	64.706,65
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	94.660,76	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	105.049.758,29
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	441.344,83	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-243.839.289,63
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	161.574.773,66		
252 BİNALAR HESABI	240.091.396,47		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	28.120.631,20		
254 TAŞITLAR HESABI	1.899.111,60		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	32.985.724,63		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-295.666.704,21		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	28.532.518,33		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	28.532.518,33		
260 HAKLAR HESABI	4.756.818,96		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	4.756.818,96		

T.C. Sayıştay Başkanlığı

294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.826.086,86		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	1.826.086,86		
AKTİF TOPLAM	284.794.283,76	PASİF TOPLAM	284.794.283,76

BİLANÇO DİPNOTLARI	
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.671.570,98
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.671.570,98
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.139.569,92
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.139.569,92
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	652.747,57
963 BİLİMSEL PROJELER HESABI	652.747,57

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Kurum Kodu: 38.64		ADI: GİRESUN ÜNİVERSİTESİ			YIL:2018
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	423.670.151,78	600	GELİRLER HESABI	180.338.269,18
630.01	Personel Giderleri	108.511.528,29	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.229.398,13
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.267.971,11	600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	163.454.696,04
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	16.279.803,46	600.05	Diğer Gelirler	6.653.700,95
630.05	Cari Transferler	3.482.632,62	600.11	Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	474,06
630.11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,07			
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	138.238,69			
630.13	Amortisman Giderleri	275.431.676,14	NET GELİR TOPLAMI 180.338.269,18		
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.862.530,04			
630.15	Karşılık Giderleri	65.254,04			
630.25	Kamu İd Bedelsiz Olarak Devr Mali Olmayan Var Kay Gid	17.221,45			
630.30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.556.545,18			
630.99	Diğer Giderler	56.750,69			
	GİDERLER TOPLAMI	423.670.151,78			
GİDERLER TOPLAMI (A) 423.670.151,78					
GELİRLER TOPLAMI (B) 180.338.269,18					

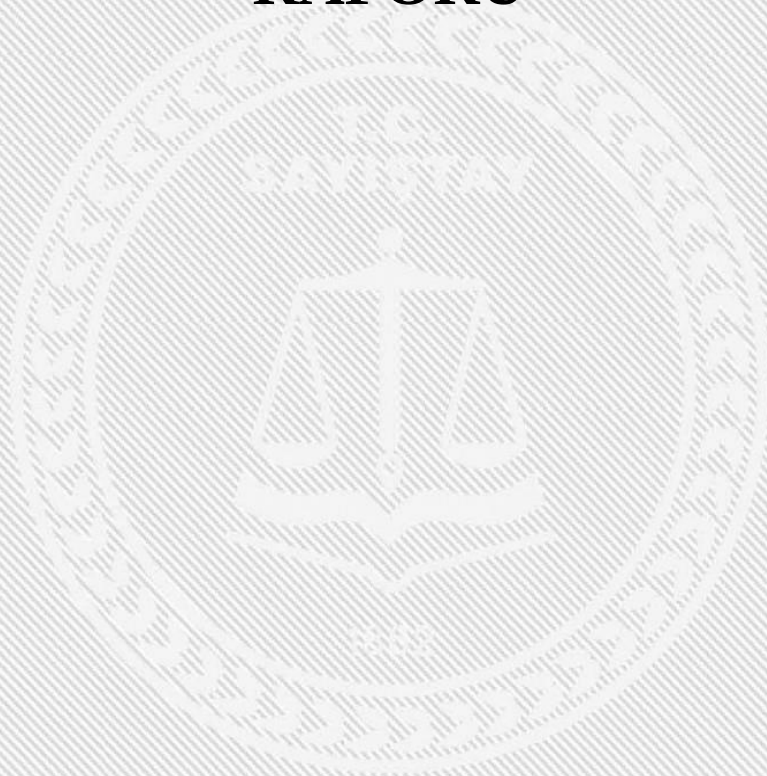
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAM (C)	507.407,03	NET GELİR (D=B-C)	179.830.862,1	FAALİYET SONUCU D-A	-243.839.289,63
---------------------------------------	------------	-------------------	---------------	---------------------	-----------------

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Teminat Mektupları Hesabının Fiili Durumu Yansıtılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Yer Alan Varlıkların Tamamına Amortisman Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Devlet Konservatuarı Taşınırlarının Bir Kısımının Markasız olarak Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Eğitim Fakültesi Adına Kayıtlı Taşınırlardan Bir Kısımının Taşınır Ambarında Bulunmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Fen-Edebiyat Fakültesi Taşınır Kayıtlarının Gerçeği Yansıtılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Taşınırlarının Bir Kısımının Markasız olarak Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projelerinde Ara Raporların Ve Sonuç Raporlarının Süresinden Sonra Verilmesi Veya Hiç Verilmemesi Ve Bunlara İlişkin Yaptırımların Uygulanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projeleri Kapsamında Verilen Avanslara İlişkin Mahsupların Zamanında Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

Üniversite Tarafından Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Dönem Ayırıcı Hesaplara Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi Taşınır Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması ve Tüketime Verilen Taşınırların Çıkış İşlemlerinin Hatalı Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Mühendislik Fakültesi Taşınır Kayıtlarının Gerçeği Yansıtması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	
Muhasebe Kayıtlarına Alınmayan/Hatalı Alınan Banka Hesaplarının Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gider Taahhütleri Hesaplarının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Haklar Hesabındaki Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

GİRESUN ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET	29
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME	30
6. DENETİM BULGULARI.....	31

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. İdarece Hazırlanan Performans Programında Performans Hedef Tablolarının Önemli Bir Kısımının Bulunmaması
2. Faaliyet Raporunda Hedef ve Gerçekleşmelere İlişkin Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

1. ÖZET

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

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 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.

Giresun Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Yapılan denetimler neticesinde Giresun Üniversitesinin performans yönetimi sisteminin, bulguya konu edilen hususlar hariç olmak üzere ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu

tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Giresun Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Giresun Üniversitesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür.

İdarece hazırlanan stratejik planda hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik olarak belirlenen faaliyetlerden bir kısmının ölçülebilirliğin sağlanması için miktar ve zaman boyutunu içerecek şekilde ifade edilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18'inci maddesi hüküm uyarınca; İdarelerin, hazırlayacakları faaliyet raporlarında hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunda meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer vermeleri gerekmektedir.

Giresun Üniversitesinin hazırlamış olduğu Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: İdarece Hazırlanan Performans Programında Performans Hedef Tablolarının Önemli Bir Kısımının Bulunmaması

Yapılan incelemede, İdarece hazırlanan 2018 yılı performans programında stratejik amaç ve hedeflerin stratejik plan ile bağlantısını yıllar itibari ile gösteren ve Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin ekinde detayı belirlenen performans hedefleri tablolarının yalnızca iki hedefe ilişkin oluşturulduğu, diğer hedefler için bu tabloların oluşturulmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Performans programlarının hazırlanması" başlıklı 4'üncü maddesinde performans programlarının; bu Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanacağı belirtilmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayınlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans hedefi tablosunun her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulacağı, amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verileceği, performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verileceği, açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinileceği, daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verileceği, performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği, bir önceki yıl gerçekleşme verilerinin (t-1), içinde

bulunulan yıla ilişkin tahmin verilerin (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verilerin ise (t+1) sütunlarında gösterileceği, açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verileceği, faaliyetlere ilişkin bölümde, ilgili performans hedefine ulaşmak için öngörülen faaliyetlere ve bu faaliyetlerin hangi kaynaklardan ve hangi miktarlarda karşılanmasının planlandığına ilişkin bilgilere yer verileceği hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla İdarece hazırlanan performans programında performans hedefleri tablolarının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak tüm hedefler için düzenlenmesi gerekirken düzenlenmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz 2015-2019 stratejik planı doğrultusunda hazırlanan 2019 yılı performans programında sadece yatırım programı kapsamında yürütülen projeler ile bağlı performans tablolarına yer verilmiş olup söz konusu plan son kez 2019 yılında uygulandıktan sonra yerini 2020-2024 dönemi stratejik plana bırakacaktır Giresun Üniversitesi 2020-2024 dönemi stratejik plan doğrultusunda hazırlanacak 2020 yılı performans programında mevzuata uygun stratejik amaç ve hedeflerin belirtildiği performans hedefi tablosu planda yer alan her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulacaktır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgumuza iştirak edilmiş olup,Kamu İdaresince hazırlanan performans programında performans hedefleri tablolarının Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak tüm hedefler için düzenlenmesi gerekmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Hedef ve Gerçekleşmelere İlişkin Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

İdarece yayımlanan 2018 yılı idare faaliyet raporunda “2018 Yılı Performans Değerlendirme Formu”nda yer alan amaç ve hedeflerden sapma meydana gelenlere ilişkin olarak herhangi bir açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde;

“ (1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

...

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile

performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

... ” denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca İdarelerin, hazırlayacakları faaliyet raporlarında hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunda meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer vermeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2019 yılı faaliyet raporunda yer alacak "2019 yılı performans değerlendirme formu"nda stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşmesi üzerine yer verilerek amaç ve hedeflerinden sapma meydana gelenlere ilişkin açıklamalara yer verilecektir

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgumuza iştirak edilmiş olup, Kamu İdaresinin hazırlayacağı faaliyet raporunda hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunda meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer vermesi gerekmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

