



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN
ÜNİVERSİTESİ**

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

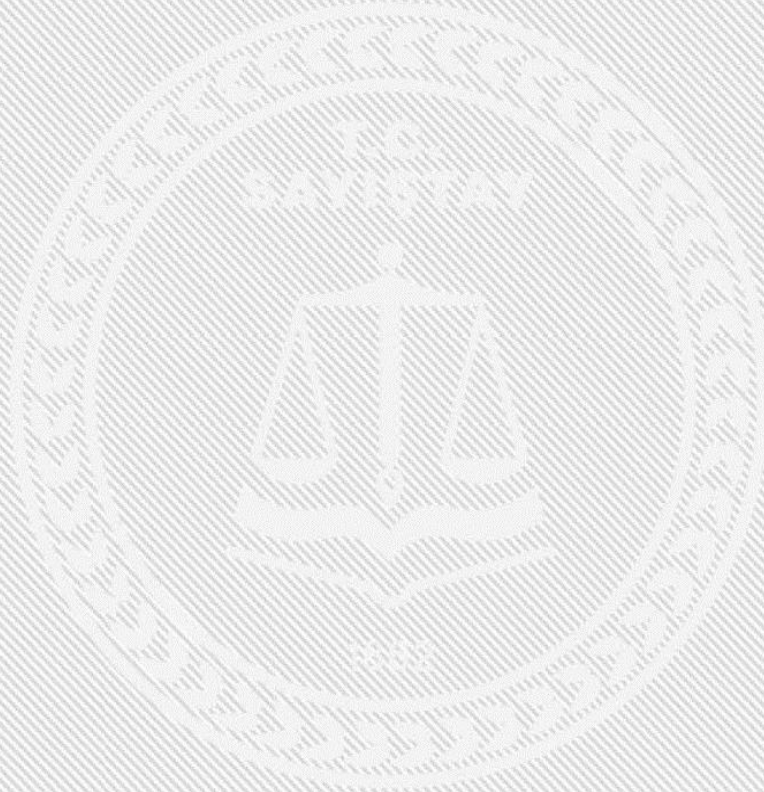
İÇERİK

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14
AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli bir kuruluştur.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılır. 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 68.389.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 28.515.664,45 TL aktarma yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 96.904.664,45 TL olmuştur. Bu tutarın 89.383.404,68 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 92,24 tür.

Bütçede 68.389.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 87.431.891,09 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %127,84 olmuştur.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin 2015 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 Yılı Bütçe Giderleri Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	68.389.000,00	96.904.664,45	89.383.404,68	92.24

2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri (TL)

AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	68.389.000,00	87.431.89111,09	127,84

Kurumun 2015 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 83.249.658,72 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 58.838.519,42 TL dir.

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,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması

Üniversite Döner Sermayesi için yatırılan sermaye ve yapılan ilavelerin üniversite mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak, Kamu idarelerinin döner sermayeli kuruluşlara verdikleri aynı ve nakdi sermayenin izlenmesi için 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Gerek Üniversite Döner Sermayesinin kuruluş aşaması ve gerekse ilerleyen dönemlerde sermaye hareketlerine ilişkin paralar için 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz Döner Sermayesi 20.12.2010.tarih ve 27791 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmenliği'nin 8'inci maddesi gereği 50.00 TL kuruluş sermayesi mevcuttur.

Üniversitemizce tahakkuk eden sermaye yükümlülüğüne ilişkin 242- Döner sermaye hesabının kullanılabilmesi için say2000i sisteminde 247 hesap kodunun bulunması gerekmektedir. Bunun ile ilgili Muhasebat Genel Müdürlüğüne 247 hesap kodunun tanımlanması için çağrı açılmıştır. Çağrı çözülüp, kod tanımlaması yapıldıktan sonra ilgili kayıtlar yapılacaktır.

Ayrıca Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 501- Ödenmemiş Sermaye hesabına 2015 yılı işletme karından ödenerek taahhüt yerine getirilmiştir. İlgili yevmiye kayıtları (EK.2)'de sunulmuştur.

Sonuç olarak Üniversite döner sermayesi için verilen sermayenin 242-Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı aracılığı ile takip edilmesi ve bilançoda yer alması gerekmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 242 hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

Üniversitenin maddi olmayan duran varlıklar hesabında izlenen değerleri için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 192'nci maddesinde; maddi olmayan duran varlıklar hesabının tanımı; herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan, kamu idarelerinin belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ve belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılması gerektiği şeklinde yapılmıştır.

Bu varlıklardan olan 260-Haklar Hesabı ile ilgili amortisman kayıtlarının yapılması ve hesaben yok edilmesini izlemek için 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılması gerekmektedir. Yine aynı Yönetmelik'in 202'nci maddesinde de hesabın niteliği maddi olmayan duran varlık bedellerinin yararlanma süresi içinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek olduğu belirtilmiştir.

Yapılan incelemeler sonunda 260-Haklar Hesabında takip edilen varlıklar için amortisman kaydı yapılmadığı ve 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bu hesabın kullanılmaması Üniversitenin mali tablolarında hataya neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin maddi olmayan duran varlıklarında olan 2015 yılı dahil 260 Haklar Hesabının, 268 Birikmiş amortisman hesabı çalıştırılarak 260 Haklar Hesabının amortisman değerleri girilmiştir. 2016 yılında alınan ve Haklar Hesabında takip edilen değerler 2016 yılı sonunda amortismanları ayrılarak kayıtlar yapılacaktır. Yapılan kayıtlar ve mizan **(EK.3)**'de sunulmuştur.

Sonuç olarak Üniversitenin maddi olmayan duran varlıklar hesabında izlenen değerleri için amortisman ayrılması ve 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılması gereklidir.

BULGU 2: İç Kontrol Mevzuatı Gereklerinin Tam Olarak Yerine Getirilmemesi

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinde, iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin henüz tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Maliye Bakanlığınca düzenlenen "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"da, iç kontrol sistemi ile ilgili yetki ve sorumluluklar tanımlanmıştır. Buna göre, üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden; harcama yetkilileri, görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve malî karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumlu tutulmuşlardır. Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesinden sorumludur.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planının gerekliliklerini tam olarak yerine getirmediği görülmekle birlikte kurum personeline ilişkin iç kontrol eğitiminin başlatılmış ve konunun benimsenmeye başlanıldığı gözlemlenmiştir. Bu bağlamda 2015 yılı iç kontrol eylem planı hazırlanmış, iç kontrol izleme ve değerlendirme komisyonu kurulmuştur. Ayrıca standartlar belirlenmiş olup iş akışları da tespit edilmiştir.

Açıklanan bu durum olumlu bir yaklaşım olmakla birlikte İç kontrol ile görevlendirilen elaman sayısının azlığı ve bu kişilerin başka görevleri de olması iç kontrol ile ilgili yapılan işlemlerin yeterli özende olmamasına sebep olmaktadır. Ayrıca en büyük eksiklik iç denetim biriminin kurulmamış ve iç denetçinin atanmamış olmamasıdır.

Kamu idaresi cevabında; Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan 02.12.2013 tarih ve 10775 sayılı Genelge doğrultusunda 15.07. 2014 tarih ve sayılı Rektörlük oluru ile revize edilen Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı doğrultusunda iç kontrol sisteminin oluşturulması çalışmaları devam etmektedir. Söz konusu eylem planı ve 2015 Haziran-Aralık dönemine ilişkin öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçlarını gösteren Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı Gerçekleşme Sonuçları Raporu hazırlanarak 02.03. 2016 ve 4249 sayılı Rektörlük onayı ile 10.03. 2015 tarihinde Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

Üniversitemizde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı doğrultusunda öngörülen eylemlerin gerçekleştirilmesine azami özen gösterilmekle birlikte kurumumuzda genel olarak yaşanan personel sayısının yetersizliği nedeniyle iç kontrol ile ilgili maalesef

yeterli sayıda personel görevlendirilememektedir. Bu sorunun giderilmesi için gerekli tedbirler alınmış olup, 2016 yılında hazırlanacak olan İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmalarını yürütmek üzere Rektörlük Makamının onayıyla bir başkan ve sekiz üyeden oluşan İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile bir başkan on üyeden oluşan Çalışma Grubu oluşturulmuştur. 2016 Yılı ve sonrasında iç kontrol sisteminin Üniversitemizde kurulması ve sürekliliğinin sağlanması için azami dikkat ve özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Kurum yetkililerinin vermiş olduğu cevaptan, iç kontrol çalışmalarının başladığı ancak yeterli düzeye ulaşmadığı anlaşılmıştır. Sorumluların da kabul ettiği bu durumun , mevzuat hükümleri çerçevesinde devam ettirilmesi ve iç denetçi istihdamının sağlanmasının izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Bilimsel Araştırma Projelerinden (BAP) Yapılan Alımlarının 150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmemesi

Üniversitenin bilimsel araştırma projeleri kapsamında yapılan tüketim malzemesi alımlarının 150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabı kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 87'nci maddesi hükümlerine göre “150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı” kamu idarelerince üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemeleri ile hammadde, yardımcı madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

Bu kapsamda Üniversitenin bilimsel araştırma projelerinde alımı yapılan tüketim malzemelerinin 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında takip edilmesi gerekmektedir. Alımı yapılan tüketim malzemeleri için bu hesabın kullanılmaması, anılan hesabın borç bakiyesinde ve Üniversitenin mali tablolarında hataya neden olmuştur.

Sonuç olarak Kurum cevabında, Yükseköğretim Kurumları Bütçelerinde Bilimsel Araştırma Projeleri İçin Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı, Muhasebeleştirilmesi İle Özel Hesabın İşleyişine İlişkin Esas Ve Usullerin 9'uncu. maddesinin 2'nci fıkrası hükmüne göre, bu alımlarla ilgili kayıtların 150 – İlk Madde ve Malzeme Hesabına yapılmadığı ifade edilmektedir.

Ancak Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 87'nci maddesinde ; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının kamu idarelerince üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen tüketim malzemeleri ile hammadde, yardımcı

madde, ambalaj malzemesi ve diğer malzemelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Bilimsel Proje kapsamında alımı yapılan tüketim malzemelerinin bu hesaba kaydının yapılmaması üniversitenin mali tablolarında hataya neden olmaktadır. Mevzuatta bulunan bu karışıklığın giderilmesi için durumun Maliye Bakanlığına bildirilmesi uygun olacaktır

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU

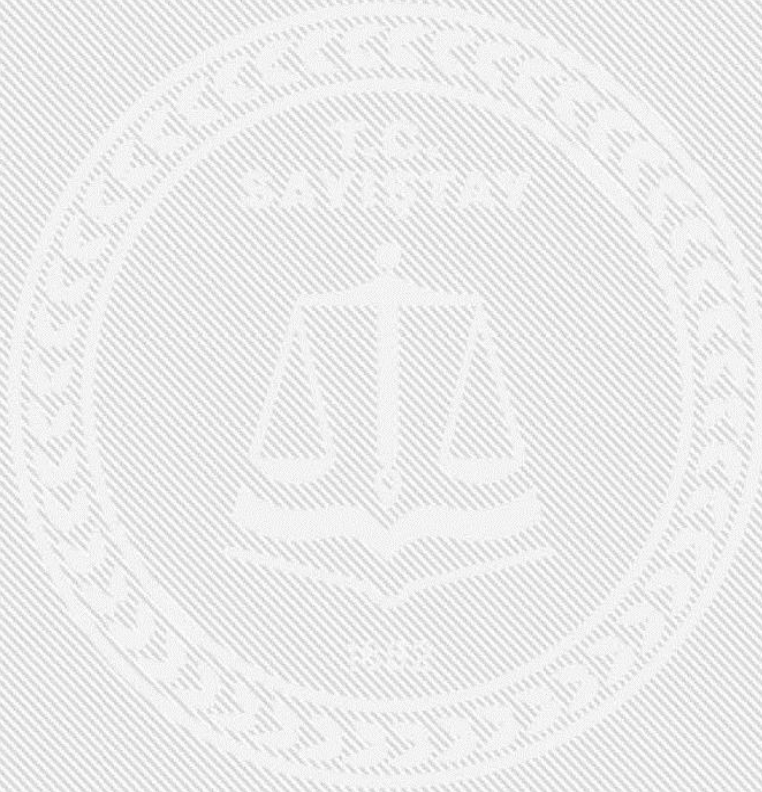
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	26.603.787,27	3 KISA VADELİ YABANCI	3.991.785,41
10 HAZIR DEĞERLER	7.894.291,99	KAYNAK AD	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR
102 BANKA HESABI	7.759.023,79	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	394.328,60
104 PROJE ÖZEL HESABI	135.268,20	HESABI	
12 FAALİYET ALACAKLARI	15.742.490,67	333 EMANETLER HESABI	2.866.197,17
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	15.706.000,00	36 ÖDENECEK	DİĞER
126 VREİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	36.490,67	YÜKÜMLÜLÜKLER	731.259,64
HESABI		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	731.259,64
14 DİĞER ALACAKLAR	1.834,61	5 ÖZ KAYNAKLAR	144.489.987,34
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.834,61	50 NET DEĞER	29.765.149,13
15 STOKLAR	1.278.493,18	500 NET DEĞER HESABI	29.765.149,13
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.278.493,18	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	86.313.698,91
16 ÖN ÖDEMELER	1.686.676,82	SONUÇLARI	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER	1.244.095,16	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET	86.313.698,91
HESABI		SONUÇLARI HESABI	
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN	442.581,66	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	28.411.139,30
AVANS VE KREDİLER		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU	28.411.139,30
2 DURAN VARLIKLAR	121.877.985,48	HESABI	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	121.790.624,08		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.197.005,00		
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ	8.058.874,74		
HESABI			
252 BİNALAR HESABI	24.420.251,90		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	6.368.479,94		
254 TAŞITLAR HESABI	2.363.961,42		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	11.944.000,74		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-1.820.167,65		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	60.258.217,99.		
HESABI			
26 MADDİ OLMAYAN DURAN	87.320,00		
VARLIKLAR			
260 HAKLAR HESABI	908.945,55		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-821.625,55		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	41,40		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE	192.621,75		
MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI	-192.580,35		
AKTİF TOPLAMI	148.481.772,75	PASİF TOPLAMI	148.481.772,75

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
530	01	Personel Giderleri	21.453.087	99	26.790.338	80	54.838.519	42
530	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	2.581.420	01	3.279.549	24	3.599.365	95
530	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	9.005.516	95	12.547.205	68	13.287.903	74
530	05	Cari Transferler	530.823	55	690.349	15	488.930	58
530	11	Değer ve Miktar değişim giderleri	00	00	3.140	19	5.540	08
530	13	Amortisman Giderleri	85.296	65	385.351	03	1.306.918	92
530	14	İlk madde ve malzeme giderleri	2.562.037	07	3.092.492	18	1.590.894	87
530	30	Proje Kapsamında yapılan cari giderler	3.018.455	51	1.431.273	65	2.050.310	59
530	99	Diğer giderler	271	11	5.558	24	0	12
GİDERLER TOPLAMI (A)			39.236.908	84	48.225.258	95	58.838.519	42
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2013		2014		2015	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.028.875	69	3.303.587	04	3.397.235	52
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	56.211.563	89	60.979.276	56	76.324.232	53
600	05	Diğer Gelirler	2.314.223	46	3.853.617	41	3.516.917	96
600	11	Değer ve Miktar değişim Gelirleri	00	00	10.825	68	12.163	14
GELİRLER TOPLAMI (B)			61.554.663	04	68.147.306	69	83.250.549	15
NET GELİR TOPLAMI(D=B-C)			61.554.047	44	68.146.811	69	83.249.658	72
İNDİRİM VE İSKONTOLAR TOPLAMI(C)			615	60	495	00	890	43
FAALİYET SONUCU [D-A)] (+ / -)			22.317.138	60	19.921.552	74	28.411.139	0

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>

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	17
6.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 50,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.248.420,48 TL dir. Döner sermaye gelir toplamı 1.491.570,70 TL, gider toplamı 1.468.304,37 TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 23.266,33TL’dir.

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.

- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.248.420,48	3 KISA VADELİ YABANCI	149.605,64
10 HAZIR DEĞERLER	1.248.420,48	KAYNAKLAR	82.959,77
102 BANKA HESABI	1.248.420,48	33 DİĞER BORÇLAR	82.959,77
		336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	82.959,77
		36 ÖDENECEK DİĞER	66.645,87
		VÜKÜMLÜLÜKLER	
		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	51.730,17
		HESABI	
		362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE	14.915,70
		VÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	
		5 ÖZ KAYNAKLAR	1.098.814,84
		50 ÖDENMİŞ SERMAYE	50,00
		500 SERMAYE HESABI	50,00
		57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	1.075.498,51
		570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.075.498,51
		59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	23.266,33
		590 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	23.266,33
AKTİF TOPLAMI 1.248.420,48		PASİF TOPLAMI 1.248.420,48	

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATISLAR	1.492.890,70
1- Yurt İçi Satışlar	1.354.077,25
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	138.813,45
B- SATIS İNDİRİMLERİ (-)	1.320,00
1- Satıştan İadeler (-)	1.320,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATISLAR	1.491.570,70

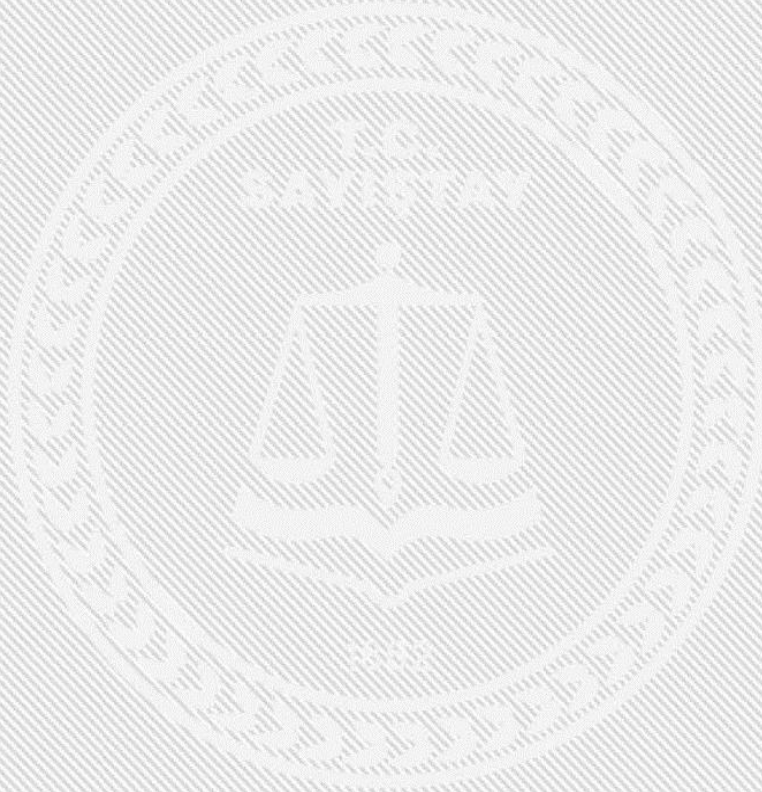
D- SATISLARIN MALİYETİ (-)	208.608,47
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	208.608,47
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIS KARI ve ZARARI	1.282.962,23
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.259.695,90
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	1.259.695,90
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	23.266,33
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR ve KARLAR	0,00
1- Faiz Gelirleri	0,00
2- Konusu Kalmayan Karsılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olagan Gelir ve Karlar	0,00
OLAGAN KAR VEYA ZARARLAR	23.266,33
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	23.266,33
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARSILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	23.266,33

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>

AĞRI İBRAHİM ÇEÇEN ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME	23
6. DENETİM BULGULARI.....	24

1. ÖZET

Bu rapor, Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Ağrı İbrahim Çeçen 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
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan ve Performans Programının ilgili mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu tespit edilmiştir.

Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin yer alan dokümanları çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, söz konusu dokümanları zamanında hazırladığı, raporlama gerekliliklerine uyduğu gözlemlenmiştir. Ancak raporumuzun “Denetim Bulguları” bölümünde yer alan hususlarla sınırlı kalmak üzere eksiklikler olduğu değerlendirilmiştir.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda mevzuata genel olarak uyulduğu tespit edilmiştir.

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 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 gerçekleştirilmiştir.

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesinin 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.

1.Denetimden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde, Ağrı İbrahim Çeçen Üniversitesi'nin 2015 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen süreler ve tanımlamalara uygun hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

2. Performans bilgisinin içeriğine ve faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemlerine ilişkin olarak yapılan incelememizde ise üzerinde durulması gereken bazı hususlar tespit edilmiştir:

- Stratejik Planda bazı hedef ve göstergeler ilgililik kriterini karşılamamaktadır.
- Stratejik Planda bazı hedef ve göstergeler ölçülebilirlik kriterini karşılamaktadır.
- Performans göstergelerinin gerçekleşmeme nedeni tam olarak açıklanmamıştır.
- Performans Programı hazırlanırken üst Stratejik belgeler tam olarak dikkate alınmamıştır.

Yukarıda belirtilen hususlar dışında kurum tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, Stratejik Planının kurumun ilk stratejik plan olduğu da dikkate alındığında, kurum performans yönetimi sistemi bakımından olumlu yönde değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin İlgililik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “Hedefler” bölümünde, Stratejik Planda yer alan hedeflerin nasıl olması gerektiği belirlenmiştir. Buna göre hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir.

Hedefler;

- Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.
- Ölçülebilir olmalıdır.
- İddialı olmalı, fakat imkansız olmamalıdır.
- Sonuca odaklanmış olmalıdır.
- Zaman çerçevesi belli olmalıdır.

Stratejik Planda hedeflerin genel olarak stratejik amaçlarla ilgili belirlenmiş olduğu ancak, bazı hedeflerin yukarıda tanımlanan kriterler kapsamında ilgili olmadığı görülmüştür. Aşağıdaki tabloda gösterilen alt hedef (strateji) doğrudan amacın gerçekleştirilmesine hizmet etmemektedir.

Stratejik Amaç 1	Eğitim ve öğretimin kalitesini arttırmak
Stratejik Hedef 1.5	Eğitim programlarının ulusal ve uluslararası müfredatlara entegrasyonunu sağlamak
Alt Hedef 1.5.3(Strateji)	Farabi kapsamında gelen öğrenci sayısı
	Eğitim programlarının ulusal ve uluslararası müfredata entegrasyonuna ilişkin hedefte, öğrenci değişimi ile düzenleme yapılmıştır.

Stratejik Amaç 1	Eğitim ve öğretimin kalitesini arttırmak
Stratejik Hedef 1.5	Eğitim programlarının ulusal ve uluslararası müfredatlara entegrasyonunu sağlamak
Alt Hedef 1.5.4(Strateji)	Farabi kapsamında giden öğrenci sayısı
	Eğitim programlarının ulusal ve uluslararası müfredata entegrasyonuna ilişkin hedefte, öğrenci değişimi ile düzenleme yapılmıştır.

Stratejik Amaç 1	Eğitim ve öğretimin kalitesini arttırmak
Stratejik Hedef 1.5	Eğitim programlarının ulusal ve uluslararası müfredatlara entegrasyonunu sağlamak
Alt Hedef 1.5.5(Strateji)	Erasmus kapsamında gelen öğrenci sayısı
	Eğitim programlarının ulusal ve uluslararası müfredata entegrasyonuna ilişkin hedefte, öğrenci değişimi ile düzenleme yapılmıştır.

Stratejik Amaç 1	Eğitim ve öğretimin kalitesini arttırmak
Stratejik Hedef 1.5	Eğitim programlarının ulusal ve uluslararası müfredatlara entegrasyonunu sağlamak
Alt Hedef 1.5.6(Strateji)	Erasmus kapsamında giden öğrenci sayısı
	Eğitim programlarının ulusal ve uluslararası müfredata entegrasyonuna ilişkin hedefte, öğrenci değişimi ile düzenleme yapılmıştır.

Stratejik Amaç 4	Sınır komşusu ülkeler başta olmak üzere uluslararası düzeyde tanınma ve tercih edilebilirliği sağlamak
Stratejik Hedef 4.1	Kafkas üniversiteler birliğinin etki alanlarında öncelikli iş gücü ihtiyacını karşılayacak programlar açmak, bu programlar için uluslar arası düzeyde geçerliliği olan müfredatlar oluşturmak, öğrenci ve öğretim üyesi değişimi sağlamak
Alt Hedef 4.1.3(Strateji)	Diğer ülkelere giden akademisyen sayısı
	Eğitim ve öğretim kalitesini arttırmak bölümde tanımlandığından tekrar edilmiş

Stratejik Amaç 4	Sınır komşusu ülkeler başta olmak üzere uluslararası düzeyde tanınma ve tercih edilebilirliği sağlamak
Stratejik Hedef 4.2	Lisans üstü eğitimini Kafkas Üniversiteler Birliği ile ortak planlamak ve uluslar arası araştırma enstitüsü bünyesinde yürütmek
Alt Hedef 4.2.1(Strateji)	Enstitüde açılan yüksek lisans program sayısı
	Enstitüde açılan yüksek lisans program sayısı ile hedef direkt ilgili değildir.

Stratejik Amaç 4	Sınır komşusu ülkeler başta olmak üzere uluslararası düzeyde tanınma ve tercih edilebilirliği sağlamak
Stratejik Hedef 4.2	Lisans üstü eğitimini Kafkas Üniversiteler Birliği ile ortak planlamak ve uluslar arası araştırma enstitüsü bünyesinde yürütmek
Alt Hedef 4.2.3(Strateji)	Enstitüde kayıtlı öğrenci sayısı
	Enstitüde kayıtlı öğrenci sayısı ile hedef direkt ilgili değildir.

Stratejik Amaç 4	Sınır komşusu ülkeler başta olmak üzere uluslararası düzeyde tanınma ve tercih edilebilirliği sağlamak
Stratejik Hedef 4.2	Lisans üstü eğitimini Kafkas Üniversiteler Birliği ile ortak planlamak ve uluslar arası araştırma enstitüsü bünyesinde yürütmek
Alt Hedef 4.2.3(Strateji)	Enstitü bünyesinde yapılan araştırma sayısı
	Enstitüde yapılan araştırma sayısı ile hedef direkt ilgili değildir.

Stratejik Amaç 5	Sunulan hizmetlerin sayısını ve kalitesini arttırmak
Stratejik Hedef 5.2	Kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak
Alt Hedef 5.2.1 (Strateji)	Döner sermaye gelirlerindeki artış oranı
	Döner sermaye gelirlerinin arttırılması ile hedef direkt ilgili değildir.

Stratejik Amaç 5	Sunulan hizmetlerin sayısını ve kalitesini arttırmak
Stratejik Hedef 5.2	Kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak
Alt Hedef 5.2.2 (Strateji)	Öz gelirlerdeki artış oranı
	Öz gelirlerdeki artış oranı ile hedef direkt ilgili değildir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin ilk Stratejik Planı olan 2013-2017 Dönemi Stratejik Planının uygulaması 2016 yılında bitecek olup, 2017-2021 Dönemi Stratejik Planı hazırlık çalışmaları başlatılmıştır. Yeni dönem Stratejik Plan tespit edilen bulgular göz önünde bulundurularak ve Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hazırlanmaktadır.

Sonuç olarak Gönderilen kurum cevabından anlaşılaçağı üzere; bulgumuzda belirtildiğı gibi Stratejik Planda yer alan bazı hedef ve göstergelerin ilgililik kriterini karşılamadığı kabul edilmiştir. Bu nedenle ilgililik kriterinin izlenmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

Stratejik Planda hedefler;

- Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.
- Ölçülebilir olmalıdır.
- İddialı olmalı, fakat imkansız olmamalıdır.
- Sonuca odaklanmış olmalıdır.
- Zaman çerçevesi belli olmalıdır.

Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediğı durumlarda Stratejik Planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır.

Stratejik Planda genel olarak bu kriterlere uyulmadığı ve ölçülebilirlik kriterinin yerine getirilmediğı görülmüştür. Planın genelinde olan bu hata aşağıda bazı örneklerle gösterilmiştir.

Hedef 3.5 Merkezi araştırma ve uygulama laboratuvarını projelerde ihtiyaç duyulan yüksek teknoloji gereksinimlerini karşılayacak seviyeye getirmek	Ölçülebilir ve sonuç odaklı değildir.
Hedef 5.2 Kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak	Ölçülebilir ve sonuç odaklı değildir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemizin ilk Stratejik Planı olan 2013-2017 Dönemi Stratejik Planının uygulaması 2016 yılında bitecek olup, 2017-2021 Dönemi Stratejik Planı hazırlık çalışmaları başlatılmıştır. Yeni dönem Stratejik Plan tespit edilen bulgular göz önünde bulundurularak ve Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hazırlanmaktadır.

Sonuç olarak Gönderilen kurum cevabından anlaşılağı üzere; bulgumuzda belirtildiğı gibi Stratejik Planda yer alan bazı hedef ve göstergelerin ölçülebilirlik kriterini karşılamadığı kabul edilmiştir. Bu nedenle ölçülebilirlik kriterinin izlenmesi uygun olacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Bazı Performans Göstergelerinin Gerçekleşmeme Nedeninin Açıklanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğın "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18' inci maddesinde, Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütölen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğeri performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceğı belirtilmiş olup, İdarenin hazırladığı Faaliyet Raporunda ise sadece durum tespiti yapılmış olup, hedeflere ulaşılmama nedenleri yeteri kadar açıklanmamıştır.

Performans Hedefi 2: Eğitim ve öğretim kalitesini arttırmak		
Performans Göstergesi	Gerçekleşme	Açıklama
YÖK bursundan yararlanıp yurtdışına giden öğretim üyesi sayısı. Hedef 3	0	Nedeni konusunda bir açıklama yapılmamıştır.
Üniversite kaynakları ile yurt dışına giden öğretim üyesi sayısı. Hedef 13	9	Nedeni konusunda bir açıklama yapılmamıştır.
Performans Hedefi 7: Teknolojik ve yenilikçi eğitim imkânlarını artırmak, uzaktan eğitime başlamak		
Performans Göstergesi	Gerçekleşme	Açıklama
Veri tabanlarının kullanım oranı. Hedef % 5	% 2	Nedeni konusunda bir açıklama yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Birimlerden gelen veriler doğrultusunda açıklamalar yapılmıştır. Bundan sonraki dönemlerde hazırlanacak olan faaliyet raporlarında söz konusu bulgu dikkate alınarak gerekli özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Gönderilen kurum cevabından anlaşılaçağı üzere; bulgumuzda belirtildiğı gibi, bazı performans göstergelerinin gerçekleşmeme nedenlerinin açıklanmadığı kabul edilmiştir. Bu nedenle gerçekleşmeme nedenlerinin takip edilmesi uygun olacaktır.

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>