T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİNOP ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2018

İÇERİK

SİNOP ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

SİNOP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2017 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **20**

SİNOP ÜNİVERSİTESİ 2017 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **27**

SİNOP ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ 1

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU 2

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 3

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 3

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 3

6. DENETİM GÖRÜŞÜ 4

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 4

8. EKLER 17

TABLOLAR LİSTESİ

No table of contents entries found.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sinop Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli "II Sayılı Cetvel" de yer alan kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur. Sinop 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.

Üniversitenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 82.803.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 10.378.220,00 TL aktarma/ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 93.181.220,00 TL olmuştur. Bu tutarın 90.719.834,00 TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı 97% dir.

Bütçede 82.803.000,00TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 88.896.370 .TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı 107% olmuştur.

Sinop Üniversitesinin 2017 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2017 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	82.803.000	93.181.220	90.719.834	97

2017 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	82.803.000	88.896.370	107

Kurumun faaliyet gelirlerinin 85.330.216,88 TL, faaliyet giderlerinin 92.667.023,42 TL olduğu görülmüştür.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sinop Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin Muhasebeleştirilmesinde Dönem Ayırıcı Hesapların Kullanılmaması

Üniversitenin kiraya verdiği yerlere ilişkin peşin tahsil ettiği kiralama gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde dönem ayırıcı hesapların kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 347 nci maddesinde 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabının dönem içinde tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Adı geçen Yönetmeliğin 347, 348 ve 349 uncu maddelerinde ise peşin tahsil edilen gelirlerden takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin, ilgili oldukları yılda tahakkuk ettirilmek üzere bu hesapta izleneceği ve dönem sonunda bu hesapta yer alıp tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılacağı, aktarılan tutarların ilgili yılında 380 hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği düzenlenmiştir.

Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere üniversitenin dönem içinde peşin tahsil edilen ancak gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerinin, 102 Banka Hesabına borç 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak, içinde bulunulan faaliyet dönemine ilişkin gelirini ise 102 Banka Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak diğer taraftan yansıtma hesabı ile birlikte 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydı ile muhasebeleştirilmesi, dönem sonunda ise tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede üniversitenin muhtelif kiralamalardan 12 nci ayda peşin tahsil ettiği taşınmaz kira gelirlerinden 33.045,41 TL'sinin 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda gösterilmesi gerekirken, adı geçen Yönetmelik'in ilgili maddelerine aykırı olarak, 2017 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda gösterildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemiz tarafından tahsilatı yapılan ve gelecek ay ve yılları kapsayan kira gelirlerinin muhasebeleştirilmesinde 2018 yılından itibaren; Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin hükümleri ile dönemsellik ilkesine uygun olarak dönem ayırıcı hesaplardan olan ve ilgisine göre gelecek yılları kapsayan kira gelirleri için 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı, gelecek ayları kapsayan kira gelirleri için ise 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır."

denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuz kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde, kamu idaresi ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 2: Taahhüt Hesaplarının Güncel Durumu Yansıtmaması

Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerde 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde 920 Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi malî yıl veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Görüleceği üzere, 920 ve 921 No'lu hesapların kullanılması idare tarafından girişilen taahhütlerin takibi ile bütçe ve nakit planlaması açısından son derece önemlidir. Söz konusu hesapların eksik kullanılması, hem Muhasebe Yönetmeliğine aykırılık teşkil etmekte, hem de İdare tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesine engel olmaktadır.

Yapılan tespitlere göre 2017 yılına ilişkin 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı bakiyesinin 15.140.096,00 TL olarak mali tablolarda yer alması gerektiği halde yer almadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Üniversitemizin taraf olduğu ve bir gider taahhüdünü içeren yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıla veya yıllar için geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlere ilişkin tutarların; 2018 yılı itibariyle Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümleri gereğince 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kayıt işlemleri

gerçekleştirilmiş olup bağlı birimler tarafından girişilen taahhütlerin sağlıklı bir şekilde takip edilmesi konusunda hassasiyet gösterilecektir."

denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuz kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde, kamu idaresi ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 3: Üniversite Bünyesindeki Su Ürünleri Fakültesinin Fiilen Atıl Durumda Olması. Kıt Ve Zor Bulunan Kamu Kaynaklarının Etkin Ve Verimli Kullanılmasının Sağlanmaması

Üniversite bünyesinde bulunan Su ürünleri Fakültesinin fiilen atıl durumda olduğu verimlilikten uzak bir şekilde devam ettiği görülmüştür.

Yapılan inceleme ve araştırmada; Fakültenin personel yapısı aşağıdaki şekildedir:

Akademik Personel:

Profesör	10
Doçent	7
Yardımcı Doçent	13
Araştırma Görevlisi	8
Araştırma Görevlisi(Fen Bilimleri Enstitüsü kadrosunda)	3
Toplam Akademik Personel	41

İdari Personel:

Fakülte Sekreteri	1
Şef	2
Su Ürünleri Mühendisi (Hizmet Alımı ile görev yapmaktadır)	1
Veteriner Hekim	1
Bilgisayar İşletmeni	5
Tekniker	2
Teknisyen	4
Teknisyen Yardımcısı	1

Hizmetli	1
Aşçı	1
Daimi işçi (1 İşçi Rektörlükte görevli)	5
Temizlik Şirketi Elemanı	5
Toplam İdari Personel	29

Toplam Öğrenci Sayısı**:**

I. Örgün (30) Öğrenci,

II. Örgün (4) Öğrenci,

Toplam: (34) Öğrenci mevcuttur.

Aktif olarak derslere devan eden öğrenci sayısı ise (9) dır.

I.Örgün :

1.Sınıf (4) Öğrenci

2. Sınıf (3) öğrenci,

3. Sınıf (-) öğrenci,

4. Sınıf (2) öğrenci.

II. Örgün :

2. Sınıf ( ) öğrenci,

3. Sınıf ( ) öğrenci,

4. Sınıf ( ) öğrenci.

Yukarıdaki Personel tablosu ve öğrenci yapısı birlikte değerlendirildiğinde, Fakültenin eğitim amacına hizmet etmediği görülecektir. (41) Akademik, (29) İdari olmak üzere toplam (70) personele karşın toplamda (34) öğrenci ile hizmet verdiği, bu öğrencilerin ise fiilen (9) öğrencinin devam eden öğrenci statünde olduğu, 1. Sınıfta (4), 2. Sınıfta (3), 4. Sınıfta (2) öğrenci devam ederken 3. Sınıfta kayıtlı öğrenci bulunmamaktadır. 2015-2016 öğretim yılında ise tercih eden olmamıştır. Yıllar itibariyle öğrenci tercih dönemleri incelendiğinde Fakültenin devam etmesinde ısrarın anlamlı olmadığı kamu yararının ortadan kalktığı aşikârdır.

Stratejik Planda Üniversitenin Misyonu:

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

Vizyonu;

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

Olarak belirlenmiştir.

İdari Faaliyet Raporunda İnsan kaynakları başlığı altında:

"…

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

denilmiştir.

Anılan Fakülte için artık bu değerlendirmelerin afaki kalacağı ortadır.

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

Yine aynı Yasanın Yükseköğretim Kurulunun görevleri başlıklı 7 nci maddesinde*:*

"…

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

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

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

…"

Yükseköğretim Kurumlarının görevleri başlıklı 12 nci maddesinde:

"Madde 12 – Bu kanundaki amaç ve ana ilkelere uygun olarak yükseköğretim

kurumlarının görevleri;

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

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

…"

Aynı Kanunun 13 üncü maddesinin b bendinin son Paragrafında*: "Üniversitenin ve bağlı birimlerinin öğretim kapasitesinin rasyonel bir şekilde kullanılmasında ve geliştirilmesinde, öğrencilere gerekli sosyal hizmetlerin sağlanmasında, gerektiği zaman güvenlik önlemlerinin alınmasında, eğitim - öğretim, bilimsel araştırma ve yayım faaliyetlerinin devlet kalkınma plan, ilke ve hedefleri doğrultusunda planlanıp yürütülmesinde, bilimsel ve idari gözetim ve denetimin yapılmasında ve bu görevlerin alt birimlere aktarılmasında, takip ve kontrol edilmesinde ve sonuçlarının alınmasında birinci derecede yetkili ve sorumludur."*

hükümleri yer almaktadır.

Eğitim faaliyetlerinin amacına ulaşması eğitim sisteminin kuruluş amaçlarını gerçekleştirmesi anlamına gelmektedir. Yeterli Öğrencisi olmayan fakültelerin açık kalmasının sürdürülmeye çalışılması, amacına ulaşmayan her faaliyet de eğitim sisteminin boşa işlediğinin, toplumun eğitim alanına aktardığı kaynaklarının boşa harcandığının işareti olarak sayılabilir. Kamu kaynaklarının ekonomik ve verimli kullanılmamasına ve dolayısıyla kamu zararına yol açmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanununun 1, 3, 5 ve 7 nci madde hükümleri uyarınca, kıt ve zor bulunan kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılmasının sağlanmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Su Ürünleri Fakültesi, Yüksekokul olarak 1982 yılında 41 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuş ve 1984–1985 Eğitim-Öğretim yılında Samsun'da eğitim ve öğretime başlamıştır. Türkiye'de ilk kurulan 5 Yüksekokuldan biri olan ve Mart 1986 yılında Sinop'a nakledilen Yüksekokulumuz, 1992 yılında Fakülteye dönüştürülmüştür. Fakültemiz, Ondokuz Mayıs Üniversitesi'ne bağlı olarak eğitim-öğretime devam ederken, 29 Mayıs 2007 gün ve 26536 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe

giren 5662 sayılı Kanunla kurulan Sinop Üniversitesi'ne bağlanmış ve halen eğitim-öğretim ve araştırma faaliyetlerine devam etmektedir. Fakültemizde 10 Profesör, 7 Doçent, 13 Dr. Öğretim Üyesi, 11 Araştırma Görevlisi olmak üzere toplam 41 Akademik personel görev yapmaktadır. 29 idari personelin bazıları Üniversitenin ihtiyaç duyduğu diğer birimlerinde görev yapmaktadır. Fakültemizde 2017-2018 akademik yılı itibarıyla I. Öğretim programında 30, II. Öğretim Programında 4 öğrenci olmak üzere toplam 34 öğrenci eğitim-öğretime devam etmektedir. Ayrıca Fakültede 11 yabancı uyruklu öğrenci kayıtlıdır. Fakültenin önceki yıllara oranla öğrenci sayısındaki azalış Fakültemize verilen kontenjanlarla ilgili olup, 2015-2016 yılında İstanbul, İzmir ve Ankara gibi büyük şehirler dışında kalan diğer tüm Su Ürünleri Fakültelerinde olduğu gibi Fakültemize de öğrenci kontenjanı verilmemiştir. 2017-2018 eğitim-öğretim yılında 10 kontenjan verilmiş olup, 2018-2019 eğitim-öğretim yılı için 20 öğrenci talebimiz olmuştur. Fakültemiz kurulduğu günden bu yana 1817 lisans mezunu vermiş olup, mezunlarımız ülkemizde gerek özel sektörde gerekse çeşitli Kamu Kurum ve Kuruluşlarında ve Üniversitelerde önemli mevkilerde görev yapmaktadırlar. 19/04/2018 tarihinde kabul edilen "Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğünün Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda ve Gıda, Tarım ve Hayvancılık Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" 45. Maddesine göre "5996 sayılı Veteriner Hizmetleri, Bitki Sağlığı, Gıda ve Yem Kanunu'nda yapılan değişiklik ile Su Ürünleri Mühendisleri, Su Ürünleri'nde üretim, işleme ve dağıtım aşamalarında resmi kontrollerden sorumlu meslek mensupları içerisinde yer alarak önemli kazanımlar sağlamış olup, bundan sonraki süreçte Su Ürünleri Fakültesinin tercih edilebilirliğinin artması beklenmektedir.

Bilindiği gibi Üniversitelerde ön lisans, lisans eğitim öğretiminin yanı sıra lisansüstü eğitimleri ile araştırma-geliştirme (AR-GE) faaliyetleri de yürütülmektedir. Fakülte bünyesindeki akademik yapılanma Su Ürünleri Temel Bilimler Bölümü, Su Ürünleri Avlama ve İşleme Teknolojisi Bölümü ve Su Ürünleri Yetiştiriciliği Bölümü şeklindedir. Aynı zamanda Fen Bilimleri Enstitüsü bünyesinde bulunan aynı adlı Anabilim Dallarından bugüne kadar 90 lisansüstü öğrenci (2007-2018 arası) mezun edilmiş olup, halen Su Ürünleri Avlama ve İşleme Teknolojisi Anabilim Dalında 21 yüksek lisans, 11 doktora, Su Ürünleri Yetiştiriciliği Anabilim Dalında 10 yüksek lisans, 5 doktora, Su Ürünleri Temel Bilimler Anabilim Dalında 15 yüksek lisans, 3 doktora öğrencisi olmak üzere toplam 65 öğrenci eğitim öğretime devam etmektedir.

Fakültemiz Avrupa Birliği FP5, FP6 (2 Ad), FP7 (2 Ad) gibi çerçeve programları kapsamında ve diğer Avrupa Birliği Projeleri kapsamında (5 Ad) yürütülen birçok projede yer

almıştır. Bununla beraber Avrupa Çevre Bakanlığı, NATO (4 Ad), Leonardo Da Vinci hayat boyu öğrenme, Uluslararası Doğa Koruma Birliği (IUCN), ikili ve çoklu işbirliği gibi uluslararası projeler yürütülmüştür. Yine Fakültemiz Çevre ve Şehircilik Bakanlığı, Orman ve Su İşleri Bakanlığı, Devlet Planlama Teşkilatı, TÜBİTAK, OMÜ ve Sinop Üniversitesi bilimsel araştırma projeleri (75 Ad) kapsamında çok sayıda ulusal destekli projelerde öncülük yapmıştır. Fakültemizin 2017 yılında devam eden 6 BAP projesi ve 2018 yılı içerisinde sunulan 8 BAP projesi bulunmaktadır. Yine 2017 yılında yürütülen "Karadeniz'in Sinop Kıyılarında Yakalanan Bazı Balık Türlerindeki Digenea (Trematoda) Parazit Faunasının Belirlenmesi" adlı bir TÜBİTAK projesi ile 2017 yılında tamamlanan "Türkiye ve Karadağ Denizel Ekosistemlerinde Çevresel Bio-indikatör olarak Meiofaunal organizmalar" adlı TÜBİTAK projesi bulunmaktadır. Doğa Eğitimi ve Bilim Okulları Proje çağrısı kapsamında Fakültemiz öncülüğünde Sinop Belediyesi, Sinop Milli Eğitim Müdürlüğü, Sinop Sağlık Müdürlüğü, Gerze Gıda Tarım ve Hayvancılık İlçe Müdürlüğü, Bilimsel ve Teknolojik Araştırmalar Uygulama ve Araştırma Merkezi, Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi, Sağlık Yüksekokulundan olmak üzere toplam 18 kişiden oluşan "Denizi Anlamak" isimli proje, TUBİTAK tarafından 2018 yılında kabul edilmiştir.

Fakültemiz Öğretim Elemanları tarafından yayımlanan ve dünyada iki önemli atıf tarama veritabanında yer alan 600'ün üzerinde bilimsel yayın bulunmaktadır. Ayrıca öğretim elemanlarımız tarafından yayınlanmış ulusal ve uluslararası çeşitli ders ve araştırma kitapları da bulunmaktadır. "Üniversitemiz 2017 Yılı İdare Faaliyet Raporu"nda da görüleceği üzere; Öğretim Üyeleri Tarafından Katılım Sağlanan (Ulusal/Uluslararası sempozyum/kongre, panel, seminer) Bilimsel Toplantı Sayısının Birimlere Göre Dağılımı incelendiğinde (Tablo 57), toplam 220 faaliyet ile Su Ürünleri Fakültesi Üniversitemize en üst düzeyde katkı sağlamıştır. Yine, Öğretim Üyeleri Tarafından Yürütülen Bilimsel Yayın Sayılarının Birimlere Göre Dağılımı incelendiğinde (Tablo 58), SSCI, SCI-Exp, AHCI indekslerindeki dergilerde 21 yayın, Uluslararası hakemli dergilerde 49 yayın, Ulusal hakemli dergilerde 5 yayın, 2 Editörlük, 10 Kitap Bölümü, 1 Tercüme, 6 Yüksek Lisans tezi, 6 Doktora tezi ile toplam 100 faaliyetle Üniversitemize en üst düzeyde katkı sağlamıştır.

Fakültemizin çeşitli kurumlarla imzalamış olduğu sözleşmeler ile Üniversitemize ve Fakültemize önemli miktarda döner sermaye geliri katkısı bulunmaktadır. Fakültenin çeşitli ihtiyaçları, bu gelirler ile önemli düzeyde karşılanmaktadır. Ayrıca bu çalışmalar çerçevesinde ortaya çıkan bilimsel çalışma sonuçları hem bilim dünyasına literatür katkısı, hem de ülkenin doğal kaynaklarının yönetilmesine katkı sağlamaktadır.

Orman ve Su İşleri Bakanlığı, Su Yönetimi Genel Müdürlüğü tarafından yürütülen

Türkiye'de Referans Ağının Kurulması Projesinin biyolojik verilerinin koordinasyonu, değerlendirilmesi ve raporlanması 2016 yılından beri Fakültemiz tarafından yapılmaktadır ve Eylül 2020 tarihine kadar devam edecektir. Bu proje ile su kütleleri için referans istasyonların belirlenmesi ve izlenmesi sağlanacaktır.

Orman ve Su İşleri Bakanlığı, Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü tarafından yürütülen "Yeşilırmak Havzasında Su Kalitesi İzleme Projesi" kapsamında 2017-2018 yıllarına ait verilerin değerlendirilmesi ve raporlanması işi Fakültemiz tarafından yapılmaktadır.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı destekli TÜBİTAK-Marmara Araştırma Merkezi, Çevre ve Temiz Üretim Enstitüsü tarafından yürütülen "Denizlerde Bütünleşik Kirlilik İzleme 2016 Yılı Marmara Denizi Projesi" kapsamında biyolojik verilerin koordinasyonu, değerlendirilmesi ve raporlanması işi 228.500,00 TL tutarla Fakültemiz tarafından yapılmış olup 2017 yılında tamamlanmıştır. Hem Sinop kıyıları hem de Karadeniz ve diğer Denizlerimizin kirlilik durumları yıllık bazda izlenmiştir. 2018 yılında da devam edecek olan bu projede izleme, değerlendirme ve raporlama çalışmalarına Fakültemizin de katkısı olacaktır.

"Akkuyu Nükleer Santrali Deniz Ekolojisi Çalışmaları" projesi kapsamında biyolojik verilerin koordinasyonu, değerlendirilmesi ve raporlanması ile ilgili Fakültemiz Öğretim Üyelerince yürütülen 185.000,00 TL'lik proje 2018-2020 yılları arasında devam edecektir.

Kuzey Anadolu Kalkınma Ajansı tarafından yürütülen ve Üniversitemizin de ortaklar arasında olduğu "Sinop'taki Temel Sektörlerin Rekabetçiliğinin Artırılması" isimli 10.5 Milyon Euroluk AB projesi 20.02.2018 tarihinde onaylanmış olup, Fakültemiz Su Ürünleri İşleme Teknolojisi Anabilim dalı Öğretim Üyelerinin Danışmanlık yapacağı bu proje ile bölgeye önemli katkılar sağlanacaktır.

Üç tarafı denizlerle çevrili ve çok çeşitli iç su kaynaklarına sahip olan ülkemizde avcılık ve yetiştiricilik yoluyla elde edilen su ürünlerinin önemli bir yeri bulunmaktadır. Üç tarafı denizle çevrili, doğal bir limana sahip olan ayrıca Karadeniz bölgesinin ortasında balıkçılığın ön planda olduğu ve balığın karaya çıkarıldığı önemli bir nokta olan Sinop'ta Su Ürünleri Fakültesi'nin bulunması bölgeye ve ülkeye şimdiye kadar sağladığı ve gelecekte sağlayacağı katkılar açısından son derece önemlidir. Son yıllarda Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığı tarafından Sinop'un potansiyel yetiştiricilik alanı olarak belirlenmesiyle çok sayıda tesiste denizde ağ kafeslerde balık yetiştiriciliği faaliyetleri başlamış olup, bu tesislerin kuruluş aşamalarında gerekli bazı raporlarda Fakültemizden katkı alınması bölgeye sunduğu hizmet açısından son derece önemlidir.

13-14 Ekim 2016 tarihleri arasında Su Ürünleri Fakültesi öncülüğünde gerçekleştirilen

"Karadeniz ve Balıkçılık Çalıştayı", balıkçılık sektörünün kıymetli paydaşları ile bilim insanlarını bir araya getirmiş ve Karadeniz ve Balıkçılık konusunda mevcut durum, sorunlar ve çözüm önerileri enine boyuna tartışmaya açılmıştır. Önümüzdeki süreçte de tekrarlanması düşünülen bu etkinliğin bölgeye önemli katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Ülkemizde Su Ürünleri Fakülteleri tarafından her iki yılda bir yapılan Ulusal Su Ürünleri Sempozyumunun 19. su 12-15 Eylül 2017 tarihlerinde Fakültemizde yapılmış olup, 300 civarında katılımcı ile alanında öncü bilim adamları ve sektör temsilcilerini bir araya getirmiştir. Balıkçılık kaynaklarının korunması ve verimli işletilmesi, su ürünleri üretimi, üretimin artırılması, hastalıklar, su ürünlerinin işlenmesi gibi konularda çeşitli sorunlar, neden-sonuç ilişkileri ve çözümlerin masaya yatırıldığı bu sempozyum ile hem bölgemiz hem de ülkemize önemli katkılar sağlanmıştır.

Fakültemizde su ürünleri yetiştiriciliği alanında yürütülen çalışmalar için bir araştırma merkezi bulunmakta olup, ayrıca 100 ton/yıl kapasiteli denizde Ağ Kafeslerde Su Ürünleri Yetiştiriciliği projesi Gıda Tarım ve Hayvancılık Bakanlığınca onaylanmış ve halen ihale hazırlık aşamasındadır. Ayrıca, Fakülte yerleşkesinde lisans, lisansüstü öğrenciler ve bilimsel araştırmalar için uygulama merkezi olarak hizmet verecek ve aynı zamanda bölgedeki kültür balıkçılarına örnek teşkil edecek modern donanımlı "Kapalı Devre Sistem Deniz Balıkları Yetiştiricilik Ünitesi"nin ve üniteye denizden su alma yapısının projelendirme çalışmaları da devam etmektedir. Bu merkezin ileride denizde ağ kafeslerde balık yetiştiriciliği yapan üreticilere de katkı sağlaması hedeflenmektedir.

Fakülteye ait Seydi Ali Reis isimli 21 metre boyunda araştırma gemisi, 11 m. boyunda ahşap Araştırma-1 teknesi ve 10 m. boyunda ahşap Aurelia adlı tekne ile denizde bilimsel araştırmalara olanak sunulmaktadır. Balıkçılığımız ve su ürünleri yetiştiriciliği ülkemizde son yıllarda balık üretimindeki artışa paralel olarak daha fazla önem kazanmış olup, yetiştiricilik yolu ile ihraç edilen su ürünleri miktarı bakımından ülkemiz Avrupa'da ilk sırada bulunmaktadır. Av araç ve gereçlerinin geliştirilmesi ve bunların usule uygun kullanılması, su ürünleri yetiştiriciliğinin gelişimi, balık besleme ve yem teknolojisi, su ürünlerinin işlenmesi, deniz ve içsu kirlilik unsurları gibi önemli konularda mevcut sorunların ortaya konulması ve çözüme kavuşturulması zarureti bulunmaktadır. Su Ürünleri Fakültesinde 2547 sayılı Kanunun 3/e maddesinde belirlenen faaliyetler devam etmekte olup, Fakültemiz, alanında uzman ve yetişmiş öğretim üyeleri, fiziki mekan, araştırma ünitesi, çok sayıda laboratuvar ve cihaz, alet vb. donanımları ile ülkemizin önde gelen donanımlı Fakülteleri arasında yer almaktadır. Tüm bu olanaklar ile bölgenin ekonomik ve sosyal gelişimine uygun bir misyona sahiptir.

Yukarıda özet halinde açıklandığı üzere Fakültemiz atıl durumda bulunmamaktadır. 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilat Kanununun Ek:30'uncu maddesi uyarınca Fakültelerin kapatılması Bakanlar Kurulunun yetkisindedir.

Görüş ve takdirlerinize saygılarımla arz ederim."

denilmiştir.

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

BULGU 4: Üniversite Bünyesindeki Bazı Eğitim Birimlerinde Zorunlu Ders Yükünü Tamamlamamış Öğretim Üyesinin Bulunması, Aynı Zamanda Aynı Birimde Bazı Öğretim Elemanlarına da Ek Ders Görevi Verilmesi ve Ek Ders Ücreti Ödenmesi

Üniversite bünyesinde yer alan fakülte, yüksekokul, meslek yüksek okulu ile enstitülerde kanunen vermekle yükümlü oldukları zorunlu ders yükünü tamamlamamış olan öğretim üyesi mevcut iken aynı bölümlerde diğer bazı öğretim elemanlarına da ek ders verilecek şekilde ders programı yapılarak ödeme yapıldığı görülmüştür.

2547 sayılı Yasanın *"Çalışma esasları"* başlıklı 36 ncı maddesinde öğretim üyelerinin kadrosunun bulunduğu yükseköğretim birimi ile sınırlı olmaksızın ve ihtiyaç bulunması halinde görevli olduğu üniversitede haftada asgari on saat, öğretim görevlileri ve okutmanların ise haftada asgari on iki saat ders vermekle yükümlü oldukları, rektör, rektör yardımcısı, dekan, enstitü ve yüksekokul müdürlerinin ders verme yükümlülüğünün bulunmadığı, başhekimler, dekan yardımcıları, enstitü ve yüksekokul müdür yardımcıları ve bölüm başkanlarının ise bu madde hükümlerine göre haftada asgari beş saat ders vermekle yükümlü oldukları hüküm altına alınmıştır.

Yine Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esasların *"Ders Yükleri ve Ücret Karşılığı Okutabilecekleri Ek Ders Saatleri"* başlıklı 1 inci maddesinde; maaş karşılığı haftalık ders yükünün, öğretim üyeleri için 10 saat, öğretim görevlileri ve okutmanlar için 12 saat olduğu, öğretim elemanlarının, haftalık ders yükünün dışında gerek kadrosunun bulunduğu, gerekse diğer yükseköğretim kurumlarında, güz ve bahar

yarıyıllarında mecburi ve isteğe bağlı olarak, ek ders ücreti ödenmek kaydıyla ders verebilecekleri şeklinde bir düzenleme yapılmıştır.

Mevzuattan da anlaşılacağı üzere öğretim üyeleri aldıkları maaş karşılığında haftada asgari 10 saat, öğretim görevlileri ve okutmanlar ise haftada 12 saat ders vermekle yükümlüdür. Üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve enstitülerde zorunlu ders yükünü tamamlamamış öğretim elemanı, öğretim görevlisi ve okutman var iken aynı bölümlerde diğer bazı öğretim üyelerine de ek ders verilecek şekilde ders programı yapılarak ek ders görevi verilmesi ve ücretlendirilmesinin mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Bu meyanda, ek ders yükü belirlenirken öncelikle mensupların zorunlu ders yüklerini tamamlayıp tamamlamadıkları hususunun dikkate alınması ve arta kalan süreler için ek ders programı yapılması gerekir. Bu durum, kaynakların verimli ve etkin olarak kullanamadığını işaret etmektedir.

5018 sayılı Yasanın 11 inci maddesinde üst yöneticilerin sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır. Yine aynı Kanunun 32 nci maddesinde harcama yetkililerinin, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumlu oldukları şeklinde bir düzenleme mevcuttur.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "Sorumlular ve sorumluluk halleri" başlıklı 7 nci maddesinin 2 numaralı bendinde de; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların; kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu oldukları, bu sorumluluğun yerine getirilip getirilmediği hususunun Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacak Sayıştay raporlarında belirtileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre Üniversite bünyesindeki fakülte, yüksekokul ve enstitülerde zorunlu ders yükünü tamamlamamış öğretim elemanı, öğretim görevlisi ve okutman var iken aynı bölümlerde diğer bazı öğretim üyelerine ek ders verilecek şekilde ders programı yapılarak ek ders görevi verilmesi ve ücretlendirilmesinin mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Akademik Birimlerimizde ders programları belirlenirken, öğretim elemanlarının zorunlu ders yüklerini tamamlayıp tamamlamadıkları da gözetilerek

Ders Yükü Tespiti ve Ek Ders Ücreti Ödemelerinde Uyulacak Esaslar ve diğer mezkur mevzuat hükümleri dikkate alınmaktadır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak ve kötüye kullanımının önlenmesi prensibi ile, "Üniversitemiz bünyesindeki Fakülte, Yüksekokul ve Enstitülerde zorunlu ders yükünü tamamlamamış öğretim elemanları var iken, aynı bölümlerde diğer bazı öğretim elemanlarına ek ders verilecek şekilde ders programı yapılarak ders görevi verilmesi ve ücretlendirilmesine sebep olunmayacak şekilde ders programlarının hazırlanması konusunda akademik birim yöneticilerimizin azami hassasiyeti göstermesi hususunda" tüm akademik birimlerimize yazılan 08/05/2018 tarihli ve E.11325 sayılı yazımız ile konu tekrar hatırlatılmıştır.

2018 yılı ve devamında bulgudaki hususlara riayet edilmesinin devamlılığı açısından azami hassasiyet gösterilecektir."

denilmiştir.

Sonuç olarak Bulgumuz kamu idaresi cevabı ile birlikte değerlendirildiğinde, kamu idaresi ile görüş birliğine varılmıştır.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	2015	2016	2017
630	1	Personel Giderleri	32.449.344,43	38.876.613,57	43.243.903,92
630	2	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	4.613.816,14	5.513.606,21	6.092.751,12
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	13.707.842,86	15.763.986,15	15.532.308,28
630	5	Cari Transferler	817.949,98	1.529.983,87	1.507.905,14
630	7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	29.799,87	6.522,39	2.032,22
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kay. Giderler	10.436,90	7.598,91	222.083,77
630	13	Amortisman Giderleri	2.001.969,82	14.467.641,34	5.197.197,72
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.358.624,20	1.232.889,96	550.205,07
630	15	Karşılık Giderleri	0,00	987.928,16	2.265.300,82
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	11.777,98	0,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	18.654.016,12	2.184.321,03	10.238.939,07
630	99	Diğer Giderler	150.129,42	131.613,87	477.589,75
		GİDERLER TOPLAMI (A)	**73.793.929,74**	**80.714.483,44**	**85.330.216,88**
Hesap Kodu	**Yard.Hesap Kod.1**	**GELİ**	**2015**	**2016**	**2017**
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.132.163,95	2.954.226,16	3.504.015,05
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	67.918.219,62	72.653.594,94	86.564.240,05
600	5	Diğer Gelirler	1.299.168,85	2.109.685,32	2.583.764,18
600	11	Değer ve Miktar Değişim Gelirleri	40.840,00	823.119,38	15.004,14
600	25	Kamu İd. Bedelsiz Devir Alma	59.482,11	0,00	0,00
		GELİRLER TOPLAMI (B)	**71.449.874,53**	**71.449.874,53**	**92.667.023,42**
FAALİYET SONUCU [B-A)] (+ / -)			**-2.344.055,21**	**-2.173.857,64**	**7.336.806,54**

Bilanço Tablosu

Kurum Kodu: 38.72 Adı: Sinop Üniversitesi		**Yıl: 2017**	
Aktif Hesaplar		**Pasif Hesaplar**	
1 Dönen Varlıklar	**5.736.886,29**	**3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**1.755.751,08**
10 Hazır Değerler	**2.560.434,83**	**32 Faaliyet Borçları**	**26.523,55**
100 Kasa Hesabı	0,00	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	26.523,55
102 Banka Hesabı	2.251.223,77	**33 Emanet Yabancı Kaynaklar**	**1.077.657,80**
104 Proje Özel Hesabı	309.211,06	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	974.524,97
		333 Emanetler Hesabı	103.132,83
12 Faaliyet Alacakları	**0,00**	**36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler**	**650.861,73**
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	628.115,08
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	21.678,25
		362 Fonlar Veya Diğer Kamu İd. Ad. Yap. Tah. Hes	1.776,40
14 Diğer Alacaklar	**17.568,83**		
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	17.568,83		
15 Stoklar	**1.245.306,86**	**4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**6.235.019,21**
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	1.245.306,86	**43 Diğer Borçlar**	**3.668,93**
16 Ön Ödemeler	**1.913.575,77**	430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	3.668,93
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.913.575,77	**47 Borç Ve Gider Karşılıkları**	**6.231.350,28**
165 Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Kred.	0,00	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	6.231.350,28
2 Duran Varlıklar	**213.690.588,18**	**5 Öz Kaynaklar**	**211.436.704,1**

							8
	22 Faaliyet Alacakları	**4.342.222,98**				**50 Net Değer**	**168.873.145,47**
	220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	4.339.000,00					
	226 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	3.222,98				500 Net Değer Hesabı	168.873.145,47
	24 Mali Duran Varlıklar	**1.000,00**				**57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları**	**39.744.665,02**
	242 Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.000,00				570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	39.744.665,02
	25 Maddi Duran Varlıklar	**209.203.287,20**				**58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları**	**-4.517.912,85**
	250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	58.546.355,77				580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	-4.517.912,85
	251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.157.349,25				**59 Dönem Faaliyet Sonuçları**	**7.336.806,54**
	252 Binalar Hesabı	98.832.273,20				590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	7.336.806,54
	253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	10.246.753,42					
	254 Taşıtlar Hesabı	4.159.113,58					
	255 Demirbaşlar Hesabı	18.958.724,03					
	257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-24.476.394,01					
	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	40.779.111,96					
	26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	**144.078,00**					
	260 Haklar Hesabı	1.454.379,46					
	268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.310.301,46					
	29 Diğer Duran Varlıklar	**0,00**					
	294 Elden Çıkarılacak Stok. Ve Mad. Dur. Var.	703.185,46					
	299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-703.185,46					
	Aktif Toplamı	**219.427.474,47**				**Pasif Toplamı**	**219.427.474,47**

Bilanço Dipnotları :

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	**998.510,00**
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	**-93.181.220,12**
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	**92.182.710,12**
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	**10.302.738,03**
904 ÖDENEKLER HESABI	**-92.182.710,12**
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	**81.879.972,09**
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	**5.630.223,00**
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	**5.630.223,00**
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	**863.892,49**
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	**863.892,49**
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	**827.677,34**
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	**827.677,34**
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	**70.885.643,79**
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESA	**70.885.643,79**
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	**102.196,46**
998 DİĞER NAZIM HESAPLAR HESABI	**19.262.234,32**
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	**19.364.430,78**

SİNOP ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ 20

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU 21

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 21

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 21

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 22

6. DENETİM GÖRÜŞÜ 22

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 22

8. EKLER 23

TABLOLAR LİSTESİ

No table of contents entries found.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sinop Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2017 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermeye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

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

2017 yılı bilançosunda sermayesi 1.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 1.113.207,94 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 2.190.653,65 TL, gider toplamı 2.222.954,68 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 32.301,03 TL gerçekleşmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak 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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

- Gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

2017 yılı denetimine ilişkin olarak denetimi yürütmek ve denetim görüşü oluşturabilmek için Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'a göre hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilecek defter, tablo ve belgeler ile denetim için gerekli kanıtlayıcı belge ve bilgiler kamu idaresi yönetimi tarafından sağlanmıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sinop Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Sinop Üniversitesi Dösim 2017 Yılı Gelir Tablosu

Hesap Kodu	Açıklama	2015	2016	2017
		Tl	Tl	Tl
60	Brüt Satışlar	1.443.826,27	2.382.659,68	2.169.577,35
61	Satış İndirimleri (-)	3.237,13	40.916,53	38.722,71
	Net Satışlar	1.440.589,14	2.341.743,15	2.130.854,64
62	Satışların Maliyeti (-)	764.434,31	1.211.058,06	1.240.228,53
	Brüt Satış Karı Veya Zararı	676.154,83	1.130.685,09	890.626,11
63	Faaliyet Giderleri (-)	276.734,56	964.750,47	915.348,83
	Faaliyet Karı Veya Zararı	399.420,27	165.934,62	-24.722,72
64	Diğer Faal.Olağan Gelir Ve Karlar	43.992,21	60.995,43	59.209,37
65	Diğer Faal.Olağan Gider Ve Zararlar (-)	25.578,55	56.391,77	67.377,31
66	Finansman Giderleri	0,00	0,00	0,00
	Olağan Kar Veya Zarar	417.833,93	170.538,28	-32.890,66
67	Olağandışı Gelir Ve Karlar	30.151,00	49.331,99	589,64
68	Olağandışı Gider Ve Zararlar (-)	1,04	195,50	0,01
	Dönem Karı Veya Zararı	447.983,89	219.674,77	-32.301,03

	Dönem Karı Ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	46.981,04	0,00	0,00
69	Dönem Net Karı Veya Zararı	401.002,85	219.674,77	-32.301,03

Sinop Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2017 Yılı Bilançosu

Aktif **Pasif**

Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	**1.010.536,55**	**3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**45.255,94**
10 HAZIR DEĞERLER	**759.033,72**	**32 TİCARİ BORÇLAR**	**241,80**
102 BANKALAR HESABI	**759.033,72**	320 SATICILAR HESABI	166,80
105 DÖVİZ HESABI	0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	75,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	**73.342,71**	**33 DİĞER BORÇLAR**	**1.688,40**
120 ALICILAR HESABI	19.985,56	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.688,40
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	53.357,15	**34 ALINAN AVANSLAR**	**5.572,00**
13 DİĞER ALACAKLAR	**12.790,14**	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	5.572,00
135 PERSONELDEN ALACAKLAR HESABI	12.790,14	**36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**	**37.753,74**
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	27.465,91
15 STOKLAR	**5.582,49**	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	10.287,83
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	5.582,49	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	**159.787,49**	**37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**0,00**
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	159.787,49	370 DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI HESABI	72.849,86
2 DURAN VARLIKLAR	**102.671,39**	371 DÖNEM KARININ PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI (-)	-72.849,86
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**0,00**	**5 ÖZKAYNAKLAR**	**1.067.952,00**
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.522,69	**50 ÖDENMİŞ SERMAYE**	**1.000,00**
254 TAŞITLAR HESABI	0,00	500 SERMAYE HESABI	1.000,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	30.512,12	**57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI**	**1.167.720,86**
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-40.034,81	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	1.167.720,86
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0,00**	**58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI**	**-68.467,83**
260 HAKLAR HESABI	7.997,00	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-68.467,83
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23.750,00	**59 DÖNEM NET KARI/ZARARI**	**-32.301,03**
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-31.747,00	590 DÖNEM NET KARI HESABI	119.046,03
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**102.671,39**	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI (-)	-151.347,06
295 PEŞİN ÖDENEN VERGİ VE FONLAR HESABI	102.671,39	**Toplam**	**1.113.207,94**
Toplam	**1.113.207,94**		

SİNOP ÜNİVERSİTESİ

2017 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. ÖZET 27

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU 27

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 28

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 28

5. GENEL DEĞERLENDİRME 28

6. DENETİM BULGULARI 30

TABLOLAR LİSTESİ

No table of contents entries found.

1. ÖZET

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

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

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

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

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

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

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak 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, Sinop Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2017 yılı Performans Programı ve 2017 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Stratejik Plan

Sinop Üniversitesinin stratejik planlama faaliyetlerini yürütmek amacıyla, Ağustos 2011

tarihinde 2013-2017 döneminde uygulanacak Stratejik Planın hazırlık çalışmalarına başlanmıştır. 09.08.2011 tarihinde "İç Genelge" yayınlanarak akademisyen ve idari personelden oluşan "Üniversite Stratejik Planlama Kurulu", yine bu kurula yardımcı olması amacıyla "Stratejik Plan Hazırlama Ekibi" oluşturulmuştur.

Sinop Üniversitesi 2013–2017 Stratejik Planında 4 adet stratejik amaç belirlenmiştir. Stratejik Plan 23.07.2012 tarihinde kurum web sitesinde yayınlanmıştır.

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

Stratejik Plan ile ilgili olarak Sinop Üniversitesinin raporlama gerekliliklerine genel olarak uyduğu sonucuna varılmıştır.

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

Performans Programı

Sinop Üniversitesince 2017 Yılı Performans Programı; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Ocak 2017'te Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans Programı'nda genel olarak; amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, hedeflerin açık ve net olarak tanımlandığı, hedefler veya göstergelerin ölçülebilir nitelikte olduğu değerlendirilmiştir.

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

Performans programında Stratejik Planda yer alan amaçlar aynen yer almaktadır.

Faaliyet Raporu

Sinop Üniversitesince 2017 Yılı İdari Faaliyet Raporu; yasal süreler içerisinde, şekil ve içeriği ilgili mevzuata genel olarak uygun olarak hazırlanarak Üniversitenin Web sitesinde yayımlandığı anlaşılmıştır. Performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarının tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olduğu, amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantının bulunduğu, planlanan ve raporlanan performans arasındaki sapmanın genel olarak ele alınıyor olduğu değerlendirilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.