T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

UŞAK ÜNİVERSİTESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Eylül 2020

İÇERİK

UŞAK ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

UŞAK ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **27**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

UŞAK ÜNİVERSİTESİ
2019 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM BULGULARI 10
8. EKLER 24

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri 4
Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri 4

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçmiş Yıllarda Tamamlanarak Hizmete Alındığı Halde Bazı Yapım İşlerinin İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Kaydedilmemesi

2. Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında Uzun Süredir Bekleyen Geçici ve Kesin Teminatların Bulunması

2. Geçmiş Yıllarda Tamamlanan Bazı Yapım İşlerine Ait Süreli ve Süresiz Teminat Mektuplarının Bulunması

3. Üniversite Bünyesinde Fiilen Aktif Olmayan Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin Bulunması

4. Üniversitenin Bazı Binalarının Yapı Kullanım İzin Belgesinin Bulunmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130'uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzel kişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

17.03.2006 tarih ve 26111 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5467 sayılı Kanun'un 1'nci maddesinin Ek 60'ncı maddesi ile kurulmuş olan Uşak Üniversitesinin görev, yetki ve sorumlulukları 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nda aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

"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.

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.

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

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

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

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

Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek

www.balioglu.net

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

Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak.

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

Üniversitenin tabi olduğu mevzuat ve görevleri açısından Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemine geçildikten sonra herhangi bir değişiklik olmamıştır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Akademik teşkilat yapısı;

www.balioglu.net

Üniversitede 3 enstitü, 12 fakülte, 3 yüksekokul, 11 meslek yüksekokulu, 28 araştırma ve uygulama merkezi mevcuttur. Rektörlüğe bağlı 11 koordinatörlük/ofis/birim ve 5 bölüm başkanlığı bulunmaktadır.

2019 yılında üniversiteye tahsis edilen 1082 kişilik akademik kadro sayısı doluluk oranı %70,51 olmuştur. 69 profesör, 64 doçent, 288 doktor öğretim üyesi, 189 öğretim görevlisi, 153 araştırma görevlisi olmak üzere 763 akademik kadro doludur. Ayrıca 8 adet yabancı uyruklu akademik personel görev yapmaktadır.

Üniversitede 2547 Sayılı Kanunun ilgili maddeleri gereğince, Diş Hekimliği Fakültesine 1, Mühendislik Fakültesi ve Tıp Fakültesine 1 Profesör, Eğitim Fakültesine 1 doktor öğretim üyesi olmak üzere toplam 4 akademik personel diğer üniversitelerden görevlendirilmiştir.

İdari Teşkilat Yapısı;

2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 51'inci madde hükmü çerçevesinde hazırlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname uyarınca, üniversite idari teşkilatının başında rektöre bağlı genel sekreter ve genel sekretere bağlı değişik hizmet sınıflarında 329 idari personel bulunmaktadır. Üniversitede 2 iç denetçi mevcuttur. Toplam idari personel sayısı 332'dir. 2019

yılında idari personel doluluk oranı %59,30'dur. Ayrıca 227 sürekli işçi bulunmaktadır.

Kamu idaresini bağlı, ilgili veya ilişkili olduğu kamu idareleri;

Uşak Üniversitesinin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Uşak Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim Denetleme Kurulu ise kamu idaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

www.balioglu.net

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Uşak Üniversitesi de kurulun üyesidir.

Uşak Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

1.3. Mali Yapı

Bütçe yapısı, kullandığı kaynaklar;

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan

Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

Üniversitenin 2019 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 162.330.000,00 TL'dir.

Yıl içerisinde yapılan aktarmalarla kullanılabilir bütçe ödeneği 184,447.831,85 TL olmuştur. Bu tutarın 175.085.835,08 TL'si harcanmıştır. Bu durumda gider gerçekleşme oranı %94,92 olmuştur.

Bütçede 162.330.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 169.249.285,52 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %104,26 olmuştur.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleşmeleri aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2019 Yılı Bütçe Giderleri Ödenek ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Ödeneği (Bin TL)	Toplam Ödenek (Bin TL)	Toplam Harcanan (Bin TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01-Personel Giderleri	109.781	111.243	110.835	99,63
830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	15.291	15.837	15.801	99,77
830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.433	19.240	17.850	92,77
830.05-Cari Transferler	3.388	3.880	3.580	92,28
830.06-Sermaye Giderleri	22.437	34.248	27.020	78,89
TOPLAM	**162.330**	**184.448**	**175.086**	**94,92**

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır;

Tablo 2: 2019 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmin ve Gerçekleşme Bilgileri

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (Bin TL)	Gerçekleşen Tutar (BinTL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.762	13.238	195,76
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	153.026	151.830	99.21
800.05-Diğer Gelirler	2.542	4.182	164.50
TOPLAM	**162.330**	**169.249**	**104,26**

Üniversitenin dönem faaliyet geliri 178.326.037,13 TL, gelirlerden indirim, iade ve iskontoları 91.179,00 TL, faaliyet gideri 160.979.302,20 TL olup 2019 yılını 17.255.555,93 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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 denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

www.balioglu.net

yönetimi hesabı icmal cetveli,

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Üniversitenin İç Kontrol Uyum Eylem Planın oluşturulması, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ile revize grubunun belirlenmesi, ilgili grup ve kurul üyelerinin görevlerinin neler olduğuna ilişkin azılar üst yönetici onayından geçerek destek almıştır.

Kurumun iç kontrol sisteminin değerlendirilmesinde anket çalışmaları, öngörülen eylemlerin, standartların yerine getirilmesi ve her bir personele tebliğ edilmesi yönündeki uygulamalar ile personelden destek alma ve sahiplenme durumu sağlanmıştır.

Üniversitenin tüm birimlerinin organizasyon yapısı içerisindeki görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş, görev, yetki ve sorumlulukların güncellenmesi ve yeni açılan birimlerin bu hususta işlem yapması iç kontrol eylem planı takvimine göre 30.10.2019-38375 sayılı resmi yazı ile tekrar duyurulmuştur.

Üniversite yönetiminin 2018/93 Karar sayılı Uşak Üniversitesi Elektronik Belge Yönetimi ve İmza Yetkileri Yönergesi ile yetkilerin sınırları açıkça belirlenmiş ve 21.05.2018 tarih 18221 sayılı resmi yazı ile tüm birimlere bildirilmiştir.

Kurumun 2020-2024 Stratejik Planı iç paydaş anketleriyle personel ve öğrencilerin gerekli fikir ve önerileri dikkate alınarak hazırlanmıştır. Ayrıca stratejik plan komisyonu oluşturulmuş, bu komisyona gerek akademik gerekse idari yapıyı temsil eden üyeler ile üye olmayan ve fikir sunmak isteyen personel de katılmıştır.

İdarenin 2020 yılı Performans Programı mevcuttur. Performans programında bulunan Performans Hedefi, Faaliyet Maliyetleri, Toplam Kaynak İhtiyacı, Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimleri ve İdare Performans Tablolarında idarenin yürüteceği program faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacı, performans hedef ve göstergelerini içeren bilgiler yer almaktadır.

İdare bütçesi Stratejik Plan ve Performans Programına uygun olarak hazırlanmıştır.

Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeleri gösteren İdare Faaliyet Raporları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı internet sitesinde mevcut olup içeriğinde mevcut amaçlar doğrultusunda gerçekleşen gerek idari yapılanma gerekse akademik faaliyetler, fiziki anlamda yapılan projeler, sınıf sayısı, bina sayısı, gibi bilgiler ile personel durumu, eğitim anlamında yapılan projeler, yurt dışı değişim programları, yapılan aktiviteler makale sayıları eğitim performansı sayıları gibi bilgiler yer almaktadır ve 2019 Yılı Faaliyet Raporu kamuoyuna da sunulmuştur.

www.balioglu.net

Kalite Koordinatörlüğü çalışması kapsamında 20.11.2019-19-08 sayılı Senato Kararı ile Uşak Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Stratejisine İlişkin Usul ve Esaslar hazırlanmış olup Üniversite Senatosunun onayından geçmiş ve yayımlanmıştır.

Birimlerde birim risk koordinatörü ve üyeleri belirlenmiş durumdadır.

Risk analiz çalışmaları ise Kalite Koordinatörlüğünün ilk 24.09.2018 tarihli kalite yönetimi çalışma toplantı konusu olup ISO 9001/2015 gereği bu husus ele alınmıştır.

Ön mali kontrol sistemi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. Kurumda var olan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönerge 24.03.2017 tarih ve 10826 sayı ile güncellenerek üst yönetici onayından geçmiştir.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin tanımları ile, bu işlerin süreçleri ve iş akış şemaları çıkarılmış olup, strateji.usak.edu.tr adresinde yer almaktadır.

Kurumda yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak EBYS, OBS, PBS, KKY, PDKS gibi sistemlerin var olduğu bilgisi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı tarafından 27.06.2019-21931 sayılı yazısı ile iletilmiştir.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyeleri 15.05.2019-16469 sayılı yazı ile güncellenerek üst yöneticinin onayıyla görevlendirilmiş ve üyelere yazı ile bildirilmiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde hazırlanmıştır. Söz konusu plan en son Aralık/2019 II. Dönemi yansıtacak şekilde 14.01.2020-1860 sayılı yazı ile revize edilerek Üst yönetici onayına sunulmuştur.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları eylem planında öngörülen Aralık/2019 tarihine istinaden değerlendirilmiş ve akabinde raporlama yapılmıştır.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, İç Kontrol Eylem Planında, "tüm birimler" adı altında öngörülen eylemler kısmında yer alarak iç kontrol sistemi çalışmalarına dahil edilmiştir.

www.balioglu.net

İç kontrol sistemi düzenli olarak değerlendirilmektedir. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından tüm birimlere Kamu İç Kontrol Rehberinde yer alan Ek 1: Örnek İç Kontrol Sistemi Formu gönderilmekte, Uşak Üniversitesi ek 2 İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu oluşturulup Üniversite İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyelerinin de değerlendirmeleri alınarak Üst yönetici onayına sunulmaktadır. Rapor daha sonra Hazine ve Maliye Bakanlığına gönderilmektedir. Kamu iç kontrol rehberine göre konsolide risk raporu oluşturma çalışmaları ise devam etmektedir.

Üniversiteye 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiş olup iç denetim birimince henüz kapsamlı bir iç kontrol sistemi denetimi gerçekleştirilmemiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Uşak Üniversitesinin 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçmiş Yıllarda Tamamlanarak Hizmete Alındığı Halde Bazı Yapım İşlerinin İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Kaydedilmemesi

Uzun süre önce tamamlanarak hizmete alındığı halde yapım işlerinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı değerleri ile yer almaya devam ettiği, ilgili maddi duran varlık hesabına alınmadığı tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin;

258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 187- (1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 188- (1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Gerek yılı içinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir. Söz konusu tutar, taahhütler

www.balioglu.net

hesabında izlenen bir taahhüde ilişkin ise taahhüt tutarı sözleşme birim fiyatları üzerinden 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

...

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

...

Hükümleri uyarınca,

Üniversitede tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili maddi duran varlık hesabına alınması gerekmektedir.

Yapım işi tamamlanarak kullanımda olduğu halde en eskisi 2007 yılı olan 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olan işler ilgili maddi duran varlık hesabına alınmadığından mali tablolarda bu Hesap ile 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

www.balioglu.net

Kamu İdaresinin tespit edilen eksikliklerin giderilmesi için çalışmalara başladığı anlaşılmakla birlikte, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı eksik bilgi içerdiğinden 2019 yılı mali tablolarını etkilediği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Taşınmazların Mali Tablolarda Tam ve Doğru Olarak Yer Almaması

Üniversiteye tahsisli/mülkiyetinde olan taşınmazların envanter ve kayda alım işlemlerinin tamamlanmadığı, bu taşınmazlar üzerinde Üniversiteye ait binaların ise ruhsat/yapı kullanım izni olmaması nedeniyle cins tashihi işlemlerinin kısa vadede yapılamayacağı hususları aşağıda açıklandığı şekilde tespit edilmiştir.

a) Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla 13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in bazı maddeleri, 19.06.2014 tarihli ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 03.06.2014 tarihli

ve 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik ile değiştirilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'teki hükümler uyarınca taşınmazların kayıt işlemi; taşınmazların edinimi, elden çıkartılması veya tahsis/kira/irtifak vs. suretiyle kullanıma konu olması hallerinde Yönetmelik eki form ve cetveller kullanılarak gerçekleştirilen, muhasebeleştirme öncesi envanter işlemleridir.

İdarelerin mülkiyetlerinde olan veya olmamakla birlikte tahsis, irtifak hakkı/kullanma izni tesisi ya da kiralama suretiyle kullanımlarında bulunan taşınmazlardan, hali hazırda mevcut olanlarla birlikte, yılı içerisinde herhangi bir yolla edinilen veya elden çıkarılanların Yönetmelik hükümleri çerçevesinde kayıt altına alınmaları ve Yönetmelik eki formların doldurulması gerekmektedir. Bu form ve cetvellerde taşınmaza ait bilgilerin yanı sıra değerleri de yer almakta olup bu değerler muhasebe kaydına esas teşkil etmektedir.

Söz konusu Yönetmelik'in 5'inci maddesinin birinci fıkrasında;

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır",

5'inci maddesinin ikinci fıkrasında;

"Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

www.balioglu.net

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.",

5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

"Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir."

denilmekte,

Aynı Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde;

"*(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:*

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır."

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre idarelerin mevcut taşınmazlarıyla, içinde bulunulan yılda edindikleri ve elden çıkardıkları taşınmazları miktar ve değer olarak takip etmek için kayıt altına almaları ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanter işlemlerini 30.09.2014 tarihine kadar tamamlamaları, 01.10.2014 tarihinde envanter bilgilerine göre muhasebe kayıtlarını yapmaları, 31.12.2017 tarihine kadar da maliyet bedeli veya rayiç bedel tespit çalışmalarını tamamlayarak taşınmazların mevcut muhasebe kayıtlarını yeni değerleriyle güncellemeleri gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bu itibarla, Üniversitenin mülkiyetinde olan/tahsis edilen ve değerleme işlemi yapılmayan taşınmazlar için söz konusu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak bedel tespitlerinin yapılarak ilgilerine göre 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

b) Üniversiteye ait taşınmazların bir kısmının cins tashihlerinin yapılmadığı; bu nedenle de mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

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

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

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"*(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 11'inci maddesinde ise, kayıt değişikliği işlemlerinin nasıl yapılacağı maddeler halinde açıklanmıştır.

Ancak konuya ilişkin olarak yapılan incelemede, tapuda kayıtlı bazı taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile kayıtlarda belirtilen cinslerinin birbirine uygun olmadığı görülmüştür.

Üniversite tarafından kullanılmakta olan taşınmazların yukarıda bahsedilen Yönetmelik hükümlerine uygun olarak cins tashihlerinin yapılarak, taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarında belirtilen cinslerinin birbirine uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresinin; bulgu konusu tespitlerle ilgili olarak eksikliklerin giderilmesi için

www.balioglu.net

çalışmalara başladığı anlaşılmakla birlikte, taşınmazların kayda alma işlemleri tamamlanmadığından 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı eksik bilgi içerdiğinden 2019 yılı mali tablolarını etkilediği değerlendirilmiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında Uzun Süredir Bekleyen Geçici ve Kesin Teminatların Bulunması

Üniversitenin 2019 yıl sonu mizanında; 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında 2016 ila 2017 yılları arasında kaydedilmiş olan kesin teminatların, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında ise 2014 ila 2017 yılları arasında kaydedilmiş olan geçici ve kesin teminatların bulunduğu tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin,

"330 Alınan depozito ve teminatlar hesabı

Hesabın niteliği

Madde 256- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıl içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

Madde 257- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir:

a) İhale teminatları;

(...)

3) 5/1/2002 tarihli ve 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 13 üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hâllerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen

www.balioglu.net

talep edilmemesi nedeniyle ilgilisine iade edilemeyen teminatlar sürenin bitiminde genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerinde bütçeye gelir kaydedilir;

(...)

Hesabın işleyişi

Madde 258- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

(...)

b) Borç

1) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, ilgisine göre 100-Kasa Hesabı veya 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 325-Nakit Talep ve Tahsisleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir.

(...)

3) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan gelir kaydedilmesi gerekenler bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

(...)

430 Alınan depozito ve teminatlar hesabı

Hesabın niteliği

Madde 330- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabı, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

Madde 331- (1) Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

www.balioglu.net

1) Depozito ve teminat olarak tahsil edilen tutarlardan bir yıldan daha uzun bir süre içinde iade edilecek olanlar bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı veya 102-Banka Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.

b) Borç

1) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan izleyen faaliyet dönemi içinde iade edilecek depozito ve teminatlar dönem sonunda bu hesaba borç, kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına alacak kaydedilir.

(...)

3) Alınan depozito ve teminatlar hesabında kayıtlı tutarlardan gelir kaydedilmesi gerekenler bir taraftan bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.

(...)"

Hükümleri uyarınca;

- 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun "Kesin teminat ve ek kesin teminatların geri verilmesi" başlıklı 13'üncü maddesine göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hâllerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle ilgilisine iade edilemeyen teminatların, bu sürenin bitiminde bütçeye gelir kaydedilmesi,

- Teminatların, birden fazla yılı ilgilendirmesi durumunda 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi,

- Faaliyet dönemi içinde iade edilecek teminatların, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi,

- Konusu kalmayan teminatların, iade edilmek suretiyle kayıtlardan çıkarılması,

gerekmektedir.

Üniversitenin muhasebe kayıtlarında, 330 ve 430 Hesaplarda uzun süredir bulunan geçici ve kesin teminatlarla ilgili yukarıda belirtilen işlemler yapılmamış olduğundan mali

www.balioglu.net

tablolarda 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ile 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

Kamu İdaresinin gönderdiği belgelerden; tespit edilen hataların/eksikliklerin giderilmesi için 2020 yılı itibariyle çalışmaların başlatıldığı ve bir kısmının düzeltildiği anlaşılmakla birlikte, 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ile 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının doğru ve güvenilir bilgi sunmadığından 2019 yılı mali tablolarını etkilediği değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Geçmiş Yıllarda Tamamlanan Bazı Yapım İşlerine Ait Süreli ve Süresiz Teminat Mektuplarının Bulunması

Üniversitenin 2019 yıl sonu mizanında; 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabında Üniversite bünyesinde en eskisi 2008 yılında yapımı tamamlanan ve kullanıma alınan yapım işlerine ait süreli/süresiz teminat mektupları bulunduğu tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin;

910 Alınan teminat mektupları hesabı

Hesabın niteliği

Madde 457- (1) Alınan teminat mektupları hesabı, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektuplarıyla şahsi kefalete ilişkin belgeler ve bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesaba ilişkin işlemler

Madde 458-

(...)

(4) Banka teminat mektupları, isteklinin sözleşme yapmaya yanaşmaması ya da yüklenicinin sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirmemesi gibi ilgili mevzuatında belirtilen hâllerin, idaresince, muhasebe birimine bildirilmesinden sonra paraya çevrilebilir. Banka teminat mektupları yukarıda belirtilen paraya çevrilme hâllerinin dışında, teminat konusu iş devam ettiği sürece muhafaza edilir.

(5) Yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl

www.balioglu.net

içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilir.

(6) Muhasebe birimlerine teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile şahsi kefalete ilişkin belgeler ilgili kanun hükümleri ve aşağıda getirilen düzenlemeler çerçevesinde incelendikten sonra kabul edilerek kayıtlara alınır:

a) 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu uyarınca alınan teminat mektupları;

1) Muhasebe birimlerine geçici, kesin, ek kesin ve avans teminat mektubu olarak verilen teminat mektupları, kamu ihale mevzuatında yer alan düzenlemeler doğrultusunda incelendikten sonra teminat olarak kabul edilir.

(...)

Hükümleri uyarınca;

www.balioglu.net

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun, "İade edilemeyen teminatlar" başlıklı 14'üncü maddesinde ifade edildiği üzere 13'üncü maddeye göre mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalır ve bankasına iade edilmesi, gerekmektedir.

Üniversitenin muhasebe kayıtlarında, geçmiş yıllarda tamamlanan ve kullanımda olan yapım işlerine ait uzun süredir 910 Alınan Teminat Mektupları Hesabında bulunan teminat mektuplarıyla ilgili yukarıda ifade edilen işlemlerin yapılmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu İdaresinin gönderdiği belgelerden; tespit edilen eksikliklerin giderilmesi için 2020 yılı itibariyle bir çalışma içine girildiği ve çoğunun düzeltildiği anlaşılmakla birlikte bulgu konusu tespitlerin 2019 yılı mali tablolarını etkilediği değerlendirilmiştir.

BULGU 3: Üniversite Bünyesinde Fiilen Aktif Olmayan Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin Bulunması

Uşak Üniversitesinde birçoğu fiilen aktif olmayan 28 adet Uygulama ve Araştırma Merkezi bulunduğu tespit edilmiştir.

Yükseköğretim Kurulu Uygulama ve Araştırma Merkezi Açma Esasları'na göre, Uygulama ve Araştırma Merkezi açılırken öncelikle Yükseköğretim Kurulu ölçütlerine uygun olarak Uygulama ve Araştırma Merkezi açma önerisinin hazırlanması gerekmektedir. Bu öneri taslağı hazırlandıktan sonra başvuru bir üst yazı ile Rektörlüğe sunulmakta, Rektörün önerisi ile başvuru Senatoda görüşülmekte, Senato tarafından onaylanan önerinin 2547 sayılı Kanunu'nun 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinin (2) numaralı alt bendine göre Yükseköğretim Kurulu tarafından onaylanmasıyla, Aynı Kanun'un 14'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Merkeze ait Yönetmelik, Resmi Gazetede yayımlanmakta ve yayınlanmasını takiben de Merkez Başkanının/Müdürünün atanarak Merkezin kuruluş süreci tamamlanmaktadır.

Yapılan incelemede, Üniversite bünyesinde bu süreç tamamlanarak kurulan 24 adet Uygulama ve Araştırma Merkezinin olduğu, 2019 yılına ilişkin faaliyet bilgileri Üniversitenin 2019 yılı Faaliyet Raporunu düzenlemekle görevli olan Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı'ndan talep edilmiş; söz konusu Merkezlerden sadece 1 tanesinin (Bilimsel Analiz ve Teknolojik UAM) 2019 yılında bazı faaliyetlerde bulunduğu görülmüş, geri kalan Merkezler ise herhangi bir faaliyet bildirmemiştir. Buradan hareketle; özellikle geçmiş dönemlerde kurulmuş bulunan ancak cari yılda herhangi bir ödenek tahsis edilmeyen ve harcaması bulunmayan Uygulama ve Araştırma Merkezlerinin 2019 yılında herhangi bir faaliyetinin bulunmadığı, dolayısıyla fiilen atıl durumda oldukları değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresi; zaman içerisinde işlevlerini yitiren ve pasif duruma geçen, toplam 8 merkezin kapatılmasına karar verildiğini, birbirine yakın alanlarda faaliyet göstermekte olan 8 merkez'in de 4 merkez halinde birleştirilmesinin uygun görüldüğünü bildirmiştir. Böylece toplam merkez sayısı 15 olarak belirlenmiş durumdadır.

Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 4: Üniversitenin Bazı Binalarının Yapı Kullanım İzin Belgesinin Bulunmaması

Afyon Kocatepe Üniversitesinden devir alınan Uşak Üniversitesine ait bazı binaların Yapı Ruhsatı/Yapı Kullanma İzninin bulunmadığı tespit edilmiştir.

09.05.1985 tarih ve 18749 sayılı 3194 sayılı İmar Kanunu'nun;

"Yapı ruhsatiyesi" başlıklı 21'nci maddesinde; "*Bu Kanunun kapsamına giren bütün*

www.balioglu.net

yapılar için 26 ncı maddede belirtilen istisna dışında belediye veya valiliklerden yapı ruhsatiyesi alınması mecburidir."

"Ruhsat alma şartları" başlıklı 22'nci maddesinde; "*Belediyeler veya valiliklerce ruhsat ve ekleri incelenerek eksik ve yanlış bulunmuyorsa müracaat tarihinden itibaren en geç otuz gün içinde yapı ruhsatiyesi verilir.*"

"Kamuya ait yapı ve tesisler ile sanayi tesislerinde ruhsat" başlıklı 26'ıncı maddesinde; "*Kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılacak veya yaptırılacak yapılara, imar planlarında o maksada tahsis edilmiş olmak, plan ve mevzuata aykırı olmamak üzere mimari, statik, tesisat ve her türlü fenni mesuliyeti bu kamu kurum ve kuruluşlarınca üstlenilmesi ve mülkiyetin belgelenmesi kaydıyla avan projeye göre ruhsat* verilir. "

"Ruhsat müddeti" başlıklı 29'uncu maddesinde; *"Yapıya başlama müddeti ruhsat tarihinden itibaren iki yıldır. Bu müddet zarfında yapıya başlanmadığı veya yapıya başlanıp da her ne sebeple olursa olsun, başlama müddetiyle birlikte beş yıl içinde bitirilmediği takdirde verilen ruhsat hükümsüz sayılır. Bu durumda yeniden ruhsat alınması mecburidir. Başlanmış inşaatlarda müktesep haklar saklıdır. "*

"Ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı olarak başlanan yapılar" başlıklı 32'nci maddesinde; *"Bu Kanun hükümlerine göre ruhsat alınmadan yapılabilecek yapılar hariç; ruhsat alınmadan yapıya başlandığı veya ruhsat ve eklerine aykırı yapı yapıldığı ilgili idarece tespiti, fenni mesulce tespiti ve ihbarı veya herhangi bir şekilde bu duruma muttali olunması üzerine, belediye veya valiliklerce o andaki inşaat durumu tespit edilir. Yapı mühürlenerek inşaat derhal durdurulur."* denilmektedir.

03 Temmuz 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği'nin "Genel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesi;

"*(9) Kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılacak veya yaptırılacak yapılara; imar planlarında o maksada tahsis edilmiş olmak, plan ve mevzuata aykırı olmamak üzere mimari, statik, tesisat fenni mesuliyeti ve her türlü sorumlulukların bu kamu kurum ve kuruluşlarınca üstlenilmesi ve mülkiyetin belgelenmesi kaydıyla avan projeye göre yapı ruhsatı, ilgili kamu kurumlarının geçici kabulünü müteakip yapı kullanma izin belgesi talep üzerine ilgili idaresince düzenlenir.*"

"Kamu alanlarında yapılacak yapılarda ruhsat" başlıklı 56'ncı maddesi;

"(1) Kanun ve diğer mevzuat kapsamında Bakanlığa görev olarak verilen yapı ruhsatı,

www.balioglu.net

yapı kullanma izni, işyeri açma ve çalışma ruhsatı, imar durum belgesi, kanal ve yol kotu tutanaklarını düzenleme, yapı malzemelerinin piyasa gözetimi ve denetimine ilişkin faaliyetler ve bu faaliyetlere ilişkin idari yaptırımları gerçekleştirme ve uygulama işleri afet riski altındaki alanların dönüştürülmesine ilişkin mevzuat kapsamında gerektiğinde kat mülkiyeti tesisi, tescili, imar hakkı transferi, yapı ruhsatı ve yapı kullanma izni verilmesi işlemleri Bakanlık taşra teşkilatı olan müdürlüklerce, Bakanlık adına yürütülür."

"Yapı kullanma izni" başlıklı 64'üncü maddesi;

"Yapı tamamlandığında tamamının veya kısmen kullanılması mümkün kısımları tamamlandığında bu kısımlarının kullanılabilmesi için, mal sahibinin müracaatı üzerine yapı ruhsatını veren ilgili idareden izin alınması zorunludur."

18.05.2018 tarih ve 30425 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7143 sayılı Vergi ve Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanunun 16 ncı maddesi ile 3194 sayılı İmar Kanununa Geçici 16. madde eklenmiş ve buna göre; afet risklerine hazırlık kapsamında ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması amacıyla 31.12.2017 tarihinden önce yapılmış yapılar için yapı kayıt belgesi verilebileceği düzenlenmiş olup, anılan kanun maddesi;

"Yapı ruhsatı alıp da yapı kullanma izin belgesi almamış veya yapı ruhsatı bulunmayan yapılarda, yapı kayıt belgesi ile maliklerin tamamının muvafakatinin bulunması ve imar planlarında umumi hizmet alanlarına denk gelen alanların terk edilmesi halinde yapı kullanma izin belgesi aranmaksızın cins değişikliği ve kat mülkiyeti tesis edilebilir."

hükümlerine rağmen, Üniversite tarafından yaptırılmış/devir alınmış olan bazı taşınmazlara ilişkin olan ve mevzuat gereği binanın geçici kabulünü müteakip alınması gereken yapı ruhsat/kullanma izinlerinin mevcut olmaması bir eksiklik olarak değerlendirilmektedir.

Kamu İdaresinin; tespit edilen eksikliklerin giderilmesi için çalışmalara başlayarak bazı binalar için yapı kullanım izin belgelerini tamamladığı anlaşılmış olup, konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Alınan Depozito ve Teminatların Takibinde ve Muhasebeleştirilmesinde Hatalar Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu yapıldı. (Bulgu 1) .
Emanetler Hesabında Bekletilen Tutarlara İlişkin Zamanaşımı Tespit Çalışmalarının ve Bütçeye Gelir Kaydetme İşlemlerinin Yapılmaması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu yapıldı. (Bulgu 2)
Kiraya Verilen Yerlerin İzlenmesi İçin Kiraya Verilen veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı ile Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
BAP ve TÜBİTAK Projeleri İçin Yapılan Makine ve Cihaz Alımlarına İlişkin Taşınır Teslim Belgelerinin Düzenlenmemesi ve Bu Cihazların Kaydedilen Yerlerinde Bulunmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Araştırma Projelerinde Mevzuata Aykırı Uygulamalarda Bulunulması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata	2018	Tam Olarak	

www.balioglu.net

Aykırılıklar Bulunması		Yerine Getirildi	
Taşınmaz İşlemlerinin Yürütülmesinde Mevzuata Aykırılıklar Bulunması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu yapıldı. (Bulgu 4)

www.balioglu.net

www.balioglu.net

UŞAK ÜNİVERSİTESİ

2019 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **27**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **27**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **28**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **28**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **28**

6. **DENETİM BULGULARI** **29**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

1. Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Göstergelerin ve Sapmaların Yer Almaması

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

2. Performans Yönetimine İlişkin Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Uşak 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.

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

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

www.balioglu.net

Uşak Üniversitesinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2019 yılına ilişkin Performans Programı ve 2019 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan denetim sonucunda üniversitenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının "mevcudiyet", "zamanlılık" ve "sunum" kriterine uygun olduğu görülmüştür. Üniversite, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 4 amaç, bu amaçların altında 44 performans hedefi ve bu hedeflere yönelik toplam 150 strateji belirlemiştir. Amaçlar üst politika belgelerine uygun

belirlenmiş ve hedefler de bunu gerçekleştirecek şekilde düzenlenmiştir. Amaç ve hedefler "ilgili", "ölçülebilir" ve "iyi tanımlanmıştır".

Üniversitenin 2019 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde; programın zamanında hazırlandığı, bu nedenle "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterine uyduğu, stratejik plandaki amaç ve hedeflerin tamamının performans programına geçirildiği, dolayısıyla "sunum" kriterinin karşılandığı söylenebilir. "Ölçülebilirlik", "iyi tanımlama" ve "ilgililik" açısından yeterli görülmektedir. 2019 yılı için 8 performans hedefi, faaliyet ve bu hedefleri ölçebilecek nitelikte performans göstergesi belirlenerek maliyetlendirme yapılmıştır.

Kamu İdaresinin 2019 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun, "mevcudiyet", "zamanlılık" kriterine uyduğu, "sunum" kriterine ise bulguda belirtilen nedenlerle kısmen uygun hazırlandığı görülmüştür. Göstergelerdeki sapmalara ve gerçekleşmelere raporda yer verilmediği için "tutarlılık", "doğrulanabilirlik", "geçerlilik" kriterleri tam karşılanamamaktadır.

Üniversitenin faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflerle kıyasla ölçülmesini ve belirli aralıklarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış izleme ve değerlendirmeye yönelik kendine ait bir veri kayıt sistemi kurmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Göstergelerin ve Sapmaların Yer Almaması

Faaliyet Raporunda gerçekleştirilecek hedefler ve göstergeler ile hedeflerden sapmalara

ilişkin açıklama yapılmamıştır.

5018 sayılı Kanun'un 41'inci maddesinde; "İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir."

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde; "Performans bilgileri" başlığı altında; idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Üniversitenin hazırladığı 2019 yılı faaliyet raporunda stratejik plan, dolayısıyla performans programında yer alan performans hedef ve göstergeleri ve bu göstergelerin gerçekleşme durumu ile sapmaların nedenleri yer almamaktadır. Oysa ki, performans esaslı bütçeleme anlayışında kurumların hedeflerini belirlemeleri, bütçelerini bu hedefleri gerçekleştirme yönünde hesaplayarak kullanmaları ve yıl boyunca gerçekleştirdikleri faaliyetlerle önceden belirlenen hedefleri ne ölçüde başardıklarını ölçmeleri, bu ölçümün sonuçlarını ise faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyu ve parlamento ile paylaşmaları gerekmektedir.

Bu nedenle, performans programında yer alan performans hedef ve göstergeleri ile bunların gerçekleşme durumlarında meydana gelen sapmaların nedenlerine faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresi bulgudaki tespitlere hassasiyet göstereceğini ifade etmekle birlikte, konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Yönetimine İlişkin Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

Kurumun performans yönetimine ilişkin veri kayıt sistemi bulunmamaktadır.

Bu sistemin olmayışı performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, analiz edilip üretilmesini, risk değerlendirilmelerinin yapılmasını olanaksız kılmaktadır.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla faaliyet raporunun performans programıyla ve dolayısıyla stratejik planla ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülebilmesi ve raporlanabilmesi için veri kayıt sistemlerinin kurulması performans yönetim sisteminin işlemesini sağlayacaktır.

Kamu İdaresi bulgudaki tespitleri yerine getireceğini ifade etmekle birlikte, konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net