



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

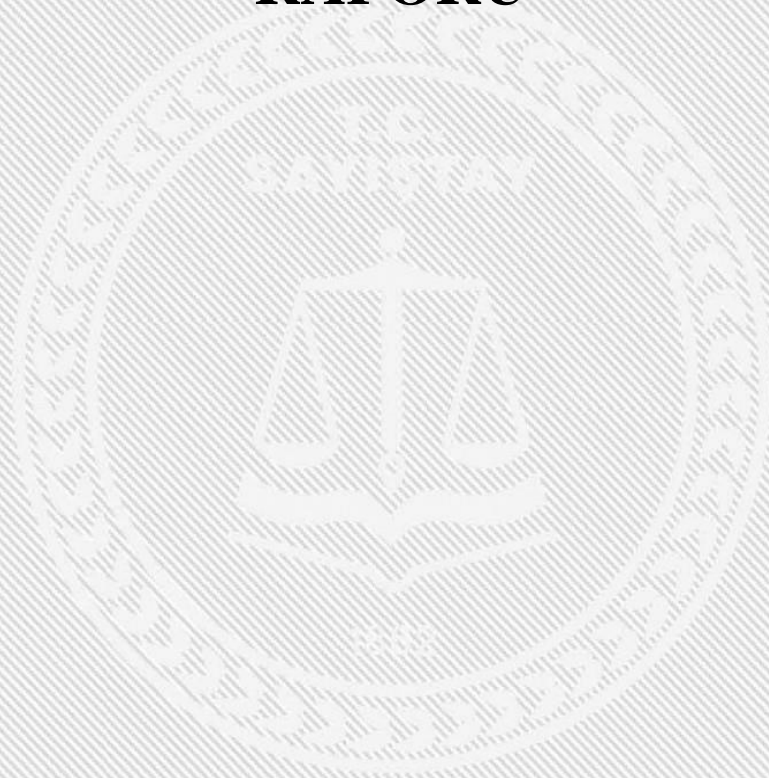


## **İÇERİK**

<b>KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>18</b>
<b>KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>27</b>



**KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	7
8.	EKLER.....	14





## TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gider-Gelir Gerçekleşmeleri .....	3
--	---



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

- 1. Üniversite Tarafından Gerçekleştirilen Taşınmaz Kiralamalarının Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Düzenlenmeden Pazarlık Usulü ile Yapılması**
- 2. Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) İle İlgili Tespit Edilen Eksiklikler**
- 3. Doğrudan Temin Yöntemi İle Yapılan ve Belli Süreyi Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1.Mevzuat ve Görevler

Kırklareli Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na ekli "II sayılı Cetvel" de yer alan bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, özel bütçeli yükseköğretim kurumudur.

Kırklareli Üniversitesi 29.05.2007 tarih ve 26536 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanarak yürürlüğe girmiş olan 5662 Sayılı Kanun ile 2547 Sayılı Kanun'a eklenmiş olan Ek 88'nci maddesi ile kurulmuş bulunmaktadır.

Kırklareli Üniversitesi kuruluş amacını ve ilkelerini başta Anayasamız olmak üzere 2547 Sayılı Kanunun 4'üncü ve 5'inci maddelerinden almaktadır. Ayrıca Üniversitenin yüklenmiş olduğu görevler de yine 2547 Sayılı kanununun 12'inci maddesinde aşağıdaki şekilde sayılmak suretiyle belirtilmiş bulunmaktadır.

a)Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak,

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

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

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

e)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,

f) Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak, g)Yörelereindeki tarım ve sanayinin

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

h)Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

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

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Kırklareli Üniversitesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'na dayanılarak çıkarılmış bulunan 'Üniversitelerin Akademik Teşkilat Yönetmeliği' ve 'Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ler ile görev ve sorumlulukları yönetim ve kontrol biçimi belirlenmiş olan akademik ve idari birimler şeklinde teşkilatlanmış bulunmaktadır.

Kırklareli Üniversitesinde hali hazırda 11 fakülte, 3 yüksekokul, 7 meslek yüksekokulu, 3 enstitü, rektörlüğe bağlı 3 bölüm, 1 devlet konservatuarı ve 14 araştırma ve uygulama merkezi bulunmaktadır. Ancak devlet konservatuarı ve tıp Fakültesi henüz öğrenci kabul etmeye başlamamıştır. Ayrıca Üniversitenin idari yapısında ise, rektöre bağlı genel sekreter, daire başkanlıkları, hukuk müşavirliği ve müdürlükler yer almaktadır.

Üniversitede 2018 yılı itibariyle tam zamanlı olarak 19 profesör, 18 doçent, 206 doktor öğretim üyesi, 245 öğretim görevlisi ve 234 araştırma görevlisi olmak üzere toplam 722 akademisyen çalışmaktadır. Ayrıca 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'na göre istihdam edilmekte olan 287 idari personel ile 4857 Sayılı Kanun çerçevesinde çalıştırılan 164 daimi işçi statüsünde personel bulunmaktadır.

## **1.3. Mali Yapı**

Kırklareli Üniversitesi bütçesi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun bütçenin yapısı ve hazırlanmasına ilişkin maddeleri ile analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır.

Üniversitenin 2018 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 116.302.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 28.488.539,87 TL ekleme yapılmıştır. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 144.790.539,87 TL olmuştur. Bu tutarın 135.767.299,09 TL'si harcanmış bulunmaktadır. Üniversitenin 2018 yılı bütçe gerçekleşme oranı % 93,77 olmuştur.

Üniversitenin 2018 yılı bütçesinde 116.302.000,00 TL tutarında gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda yılsonunda 142.210.430,19 TL tahsilat yapılmıştır. Bütçenin gelir gerçekleşme oranı ise % 122,28 olmuştur.

**Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Gider-Gelir Gerçekleşmeleri**

Ekonomik Sınıflandırma	Başlangıç Ödeneği	Yıl İçinde Eklenen	Yıl İçinde Düşen	Toplam Ödenek	Harcama	Gerçek. Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	116.302.000,00	32.957.789,87	4.469.250,00	144.790.539,87	135.767.299,09	93,77
Personel Giderleri	62.904.000,00	11.603.310,59	440.000,00	74.067.310,59	73.201.039,03	98,83
SGK Dev Primi Giderleri	8.042.000,00	1.883.450,00	123.750,00	9.801.700,00	9.748.094,30	99,45
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	16.437.000,00	3.002.058,85	3.855.500,00	15.583.558,85	13.438.433,20	86,23
Cari Transferler	1.919.000,00	33.970,43		1.952.970,43	1.699.480,16	87,02
Sermaye Giderleri	27.000.000,00	16.435.000,00	50.000,00	43.385.000,00	37.680.252,40	86,85

	2018 Bütçe Tahmini	2018 Tahsilat Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	<b>116.302.000,00</b>	<b>142.210.430,19</b>	<b>122,28</b>
01 – Vergi Gelirler			

03 – Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	5.342.000,00	7.774.176,50	145,53
04 – Alınan Bağış Ve Yardımlar	108.424.000,00	130.404.505,95	120,27
05- Diğer Gelirler	2.439.000,00	4.031.747,74	165,30
06- Sermaye Gelirleri			
09 – Red Ve İadeler			

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a 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.

Kurumun mali tabloları:

1. Bütçe giderleri ve Ödenekler Tablosu
2. Bilanço
3. Kesin Mizan
4. Geçici Mizan
5. Bütçe Gelirlerinin Ekonomik sınıflandırma Tablosu
6. Faaliyet Sonuçları Tablosu
7. Birleştirilmiş Veriler Defteri
8. Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve
9. Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli’ nden oluşmaktadır.

Mali tablolar yıllık olarak düzenlenmekte olup 01.01.2018-31.12.2018 tarihleri arasında yapılan işlemleri kapsamaktadır.

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

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve



uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

2018 yıl sonu itibariyle; 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Üniversite yasal mevzuat çerçevesinde 2009 yılında Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlamış ve Maliye Bakanlığına göndermiştir ve kapsamı ile ilgili olarak üst yönetime ve orta kademe yöneticilerine sunum faaliyeti gerçekleştirmiştir. Bu sunum faaliyetinden sonra İç Kontrol Sisteminin öncelikle Rektörlük Daire Başkanlıklarında kurularak akademik birimlerin de müteakiben çalışmalara katılması kararlaştırılmış olup, Daire Başkanlıklarıyla toplantılar düzenlenmiş bu toplantılarda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı çalışmaları örnek çalışma olarak paylaşılmıştır. İç kontrol sistemine ilişkin eğitimler kapsamı tüm personeli kapsayacak şekilde genişletilmiştir. Etik Değerler Sözleşmesi tüm personel tarafından imzalanmıştır.

İç Kontrol sisteminin tüm yönleriyle faal hale getirilerek izlenmesi ve değerlendirilmesi amacıyla 27.11.2014 tarihli Rektör oluru ile Kırklareli Üniversitesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur.

İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı kapsamında hassas görevlerin tespiti risk analizlerine ilişkin 16.05.2016 - 23.05.2016 tarihleri arasında eğitimler düzenlenmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik Hükümlerine istinaden, üniversite harcama birimleri ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yürütülen ön mali kontrol faaliyetlerine ilişkin ilke, iş, işlem ve süreçlerinin belirlenebilmesi amacıyla “Kırklareli Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi” uygulamaya konulmuştur. Söz konusu düzenlemeler neticesinde harcama faaliyetlerine yönelik kontroller Strateji Geliştirme Başkanlığınca yapılan ön mali kontrol, harcama birimlerinde mali işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan süreç kontrolü, ödeme emri belgesini düzenlemekle görevli gerçekleştirme görevlisi ve harcama yetkilisince yapılan kontrollerden ile muhasebe yetkilisince yapılan kontroller bütününden oluşmaktadır.

2018 yılında iç kontrol süreci ile iç içe geçen kalite güvence sistemine yönelik çalışmalara da yer verilmiştir.

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı’na hazırlanan 2018 Yılı İzleme ve Değerlendirme Raporunda, Kamu İç Kontrol Rehberi’nde yer alan iç kontrol sisteminin değerlendirmesine yönelik

soru formu Üniversite web adresinde yayınlanmış ve tüm birimlerdeki personele yazı ile duyurulmuştur. Söz konusu raporda İç Kontrol sisteminin gelişiminin orta seviyede olduğu, içselleştirilmesi anlamında birimler arasında farklılıklar bulunduğu, İç kontrol mekanizmalarının uygulanmaya başladığı, ancak geliştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir. Bu farklılıkların ortadan kaldırılması ve geliştirilmesi adına yeni kurulan Kalite Komisyonu ile koordineli çalışarak ve iç kontrol farkındalığının artırılması adına çalışmalara devam edileceği de belirtilmiştir.

İç Kontrolün bir unsuru olan İç Denetim biriminin oluşturulması için Üniversiteye tahsis edilen iç denetçi kadrosuna halen atama yapılmamış olup, söz konusu atama ile iç kontrol sisteminin işleyişinin daha etkin olacağı kanaatine varılmıştır.

Yukarıda yapılan açıklamalar doğrultusunda halen eksiklikler bulunsa da iç kontrol sisteminin yönetim ve personel tarafından sahiplenildiği, daha da etkin hale getirilmesi için çalışmaların devam ettiği değerlendirilmektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

## **7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: Üniversite Tarafından Gerçekleştirilen Taşınmaz Kiralamalarının Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Düzenlenmeden Pazarlık Usulü ile Yapılması**

Kırklareli Üniversitesi taşınmazlarının bir kısmının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51 inci maddesinin (g) fıkrasına göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 'Kapsam' başlıklı 1 inci maddesinde, genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği, 'İlkeler' başlıklı 2'nci maddesinde ihtiyaçların en iyi şekilde,

uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının esas olduğu belirtilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "İhalelerde kapalı teklif usulünün esas olduğu" başlıklı 36'ncı maddesinde; *"Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır. Ancak, 44'üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45'inci maddede gösterilen işler açık teklif usulüyle, 51'inci maddede sayılan işler pazarlık, 52'nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir."* denilmektedir.

Söz konusu kanuna göre ihalelerde esas usul kapalı teklif usulü olmakla birlikte aynı kanunun "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisinin pazarlık yolu ile ihale edileceği hüküm altına alınmıştır. Madde hükmünden anlaşılacağı üzere taşınmazların kiralanması hususunda bu fıkra kapsamında pazarlık usulünün uygulanabilmesi için işin özelliği, idareye yararlı olması veya ivediliği gereği kapalı ya da açık teklif yöntemlerinin kullanılamıyor olması gerekmektedir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle; Kamu İdaresinin mülkiyetinde olup ihale yoluyla kiraya verilen taşınmazların kira sözleşmesi sonunda yeniden ihale edilmemesinin ve 2886 sayılı Kanun'un 51 inci maddesinin (g) bendine göre pazarlık usulü ile kiralanmasının uygun olmadığı ve tahmin edilen bedelin dikkate alınması kaydıyla ihalede açıklık ve rekabeti sağlayacak şekilde taşınmazların yeniden kiraya verilebilmesi için yeniden ihale yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle, "Üniversitenin günlük nüfusunun yaklaşık 10.000 kişi civarında bulunduğunu; öğrencilerin beslenme, ulaşım, sosyal, sportif ve kültürel faaliyet ve ihtiyaçlarını, herhangi bir sorun ve aksaklığa meydan vermeden sağlamanın temel görevleri olduğunu belirtmişlerdir.

Yerleşkeleri içerisindeki kiracıların sunduğu mal ve hizmet kalitesinin uygunluğu, öğrencilere karşı tutum ve davranışları konusunda Üniversite olarak sorumlulukları ve 2886 sayılı kanununun 51 inci maddesinin (g) bendinde sayılan idarelere yararlı olması ve ivediliği

ilkeleri göz önüne alınarak seçici olabilmek adına kiralamalarda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g maddesi kullanıldığını ifade etmektedirler.

Diğer yandan üniversitelerin neredeyse tamamına yakınının yukarıda izah etmeye çalıştıkları nedenlerden dolayı taşınmazlarını 2886 sayılı Kanununun 51/g maddesi uyarınca Pazarlık usulü ile kiralama yoluna gittikleri ve yapmış oldukları taşınmaz malların idaresine ilişkin düzenlemelerde bu hususa yer vermelerinin de bir genel durum olduğunu belirtmektedirler.

Bu çerçevede yukarıda bahse konu tüm hususlar dikkate alınarak 2886 sayılı yasanın gerek "Pazarlık usulüyle yapılacak işler" başlıklı 51/g maddesi gerekse "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75.maddesi kapsamındaki ilgili hükümlerin, üniversitelerin özel mülkiyetindeki taşınmazlar hakkında da uygulanabileceği düşünülerek ilgili maddelere atıfta bulunmak suretiyle düzenleme yapılması halinde anılan yasa hükümlerinin lafzı ve ruhuyla üniversiteler açısından da bir bütünlük arz edeceği kanaatiyle uygulamalarını gerçekleştirdiklerini belirtmişlerdir.

**Sonuç olarak** Kamu İdaresinin mülkiyetinde olup ihale yoluyla kiraya verilen taşınmazların kira sözleşmesi sonunda yeniden ihale edilmemesinin ve 2886 sayılı Kanun'un 51 inci maddesinin (g) bendine göre pazarlık usulü ile kiralanmasının uygun olmadığı ve esas itibariyle, ihalede açıklık ve rekabeti sağlayacak şekilde taşınmazların yeniden kiraya verilebilmesi için yeniden ihale yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) İle İlgili Tespit Edilen Eksiklikler**

Kırklareli Üniversitesince yürütülen Bilimsel Araştırma Projeleri (BAP) incelenmiş olup uygulamada tespit edilen aksaklıklar aşağıdaki gibidir:

-Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 8' inci maddesinin birinci fıkrasında ; *“(1) Kabul edilen bir projenin yürütücüsü Komisyona altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarla ilgili bilgilerin yer aldığı ara rapor sunar. Komisyon projenin türüne ve özelliğine göre ara rapor sunma sürelerini ve koşullarını değiştirebilir. Ara raporlar Komisyon tarafından incelenir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir. Projelerin sonraki dilimleri ile ilgili maddi desteğin devamı Komisyonun olumlu görüşüne tabidir”* denilmektedir.

Söz konusu mevzuat hükmüne göre proje yürütücüleri tarafından altı ayda bir geçmiş dönemdeki çalışmalarıyla ilgili ara rapor verilmesi gerekirken yapılan incelemelerde Üniversitenin desteklemekte olduğu çok sayıda Bilimsel Araştırma Projelerinin ara raporlarının

teslim edilmediği veya geç teslim edildiği görülmüştür.

Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik'in 8' inci maddesinin ikinci fıkrasında ; “(2) *Proje yürütücüsü, protokolde belirtilen bitiş tarihini izleyen en geç üç ay içerisinde, araştırma sonuçlarını içeren proje sonuç raporunu Komisyon tarafından belirlenen formata uygun olarak sunar. Lisansüstü tez projeleri için, ilgili birimlerce onaylanmış tezler de sonuç raporu olarak kabul edilebilir. Sonuç raporu Komisyon tarafından değerlendirilerek projenin başarılı sayılıp sayılmayacağına karar verilir. Komisyon gerekli gördüğü durumlarda konunun uzmanlarının görüşlerine de başvurarak değerlendirme sürecini tamamlayabilir.*” denilmektedir.

Yine aynı Yönetmeliğin Proje Süresi ve Bütçesi başlıklı 9'uncu maddesinin ikinci fıkrasında; “(2) *Bilimsel araştırma projeleri ek süreler dâhil en çok otuz altı ay içerisinde tamamlanır. Tez projeleri için verilen süreler, yetkili birimler tarafından tezler için verilen yasal ek süreleri kapsayacak şekilde uzatılabilir. Ancak tez projeleri için sağlanacak mali destekler, ilgili lisansüstü eğitim ve öğretim mevzuatında belirlenen normal öğrenim süreleri ile sınırlıdır.*” denilmektedir.

BAP Koordinatörlüğü tarafından desteklenen bilimsel araştırma projelerinin incelenmesi sonucunda ise; bilimsel araştırma projelerinin pek çoğunda bitiş sürelerine uyulmadığı, bazı projelerde Yönetmelik hükmü verilebilecek azami sürelerin aşıldığı ve biten projelerin büyük çoğunluğunda da sonuç raporlarının hiç verilmediği veya zamanında verilmediği tespit edilmiştir.

- Bilimsel Araştırmalar Projeleri Koordinatörlüğü tarafından gerçekleştirilen bilimsel araştırma projelerine ilişkin hizmetlerin yürütülmesi, izlenmesi, sonuçlarının değerlendirilmesi işlemleri için otomasyon sisteminin kurulmadığı, işlemlerin manuel olarak takip edildiği tespit edilmiştir.

Bu itibarla; Bilimsel Araştırma Projelerinin ara rapor ve sonuç raporlarının süresi içerisinde düzenlenmesi, projelerin zamanında tamamlanması, projelerin mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesinde projelerin takibinin sağlıklı bir biçimde yapılması ve iç kontrol açısından risklerin azaltılması amacıyla otomasyon sistemine geçilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle, Üniversitenin Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelikte yapılan değişiklikler çerçevesinde Üniversite Bilimsel Araştırma Projeleri Yönergesinin güncellendiğini; bilimsel araştırma projelerinin kabulü ve değerlendirilmesinin de söz konusu yönergenin 12 ve 13 üncü maddeleri uyarınca yürütüldüğünü belirtmektedirler.

Bilimsel araştırma projelerinin yürütülmesi süreci içerisinde söz konusu projelere ait raporların takibi ve temininde; proje bütçesinin yetersiz kalması nedeniyle proje ihtiyaçlarının geç temin edilmesi ve proje değerlendirme formlarının hakemleri tarafından geç gönderilmesi nedenleriyle zaman zaman proje yürütücülerinin proje raporlarını geç vermelerine neden olmakla beraber işlemi devam eden projelere ait ara sonuç ve kesin sonuç raporları ve bu raporları belgeleyen dokümanların EBYS ortamında koordinatörlük arşivinde mevcut bulunduğunu ifade etmektedirler.

Düzenlenecek raporların zamanında Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğüne teslim edilmesini sağlamak üzere yürütücüler ile bire bir iletişim kurulduğunu ve zaman zaman toplu uyarı mahiyetinde yazılı duyurular da yapıldığını, Raporların zamanında temin edilememesi nedeniyle herhangi bir yaptırım uygulanmasına gidilmemekle birlikte yayın üretmeyen proje yürütücülerine ikinci kez proje vermeme yaptırımı uygulandığını belirtmektedirler.

Bilimsel araştırma projelerinin ara rapor ve sonuç raporlarının süresi içerisinde düzenlenmesi, projelerin zamanında tamamlanması, projelerin mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesinde takibinin sağlıklı bir biçimde yapılması ve iç kontrol açısından risklerin azaltılması amacıyla otomasyon sistemine geçilmesi ile ilgili olarak Bilgi İşlem Daire Başkanlığı nezdinde çalışma başlatıldığını en kısa süre içerisinde faaliyete geçirilmeye çalışıldıklarını ifade etmişlerdir.

### ***Sonuç olarak***

Bilimsel Araştırma Projelerinin ara rapor ve sonuç raporlarının süresi içerisinde düzenlenmesi, projelerin zamanında tamamlanması, projelerin mevzuat hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesinde projelerin takibinin sağlıklı bir biçimde yapılması ve iç kontrol açısından risklerin azaltılması amacıyla otomasyon sistemine geçilmesi için çalışmaların hızlandırılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Doğrudan Temin Yöntemi İle Yapılan ve Belli Süreyi Gerektiren İşlerde Sözleşme Yapılmaması**

Kamu İhale Genel Tebliğinin 22.1.1.3. maddesinde, doğrudan temin kapsamında alımı yapılacak malın teslimi veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu belirtilmektedir.

Bu hükme istinaden tamamlanması belli bir süreyi gerektiren öğrenci taşıma hizmetine ilişkin olarak sözleşme yapılması zorunludur. Ancak idarenin belli süreyi kapsayan söz konusu hizmet alımı işinde sözleşme yapmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü ve açıklamalar çerçevesinde doğrudan temin yöntemine başvurulmuş gerçekleştirilen alımlarda işin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda mevzuata uygun hareket edilerek yükleniciler ile sözleşme yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Özetle, Kamu İhale Genel Tebliğinin 22.1.1.3. maddesine göre, Üniversite yönetiminin doğrudan temin usulüyle yapılan ve teslimi belli bir süreyi gerektiren mal veya hizmet alımlarında sözleşme yapılması hususuna uyduğunu, ancak bulguya konu doğrudan temin usulüyle yapılan Kırklareli-Lüleburgaz öğrenci taşıma hizmeti satın alınması işinin öncelikle açık teklif usulüyle ihale edildiğini, sözleşme yapıldığını belirtmişlerdir. Hizmet alımının ifası sırasında ihale bedelinin işin sonuçlanması için yetersiz kalması nedeniyle sözleşme hükümlerine göre % 20 iş artışına gidildiğini, yapılan iş artışı sonucu da işin bitirilememesi nedeniyle doğrudan temin yöntemiyle yapılan piyasa fiyat araştırması sonucu en uygun teklifi veren firmadan hizmet satın alındığını ifade etmişlerdir..

Aynı hizmet alımının ifası için zaten ilk ihale esnasında aynı firmayla sözleşme imzalandığı için işin devamı gibi düşünülerek aynı hususları içerecek yeni bir sözleşme yapılmasına gerek duyulmadığını; doğrudan temin yöntemine başvurulmuş gerçekleştirilen alımlarda işin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda mevzuata uygun olarak yükleniciler ile sözleşme yapılması hususuna gerekli özen gösterileceğini belirtmişlerdir.

***Sonuç olarak*** Doğrudan temin yöntemine başvurulmuş gerçekleştirilen alımlarda işin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda mevzuata uygun olarak yükleniciler ile sözleşme yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

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



## **8. EKLER**

### **EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR**

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.81 Adı : KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2018		N Yılı 2018	
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>39.556.443,61</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.872.392,32</b>
10 HAZİR DEĞERLER	9.126.297,24	32 FAALİYET BORÇLARI	517.140,52
102 BANKA HESABI	8.676.226,36	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	517.140,52
104 PROJE ÖZEL HESABI	450.070,88	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.263.641,46</b>
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>25.925.876,14</b>	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.325.182,81
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	25.388.678,05	333 EMANETLER HESABI	938.458,65
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	537.198,09	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.091.610,34</b>
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>48.429,77</b>	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	993.816,83
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	48.429,77	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	84.276,44
<b>15 STOKLAR</b>	<b>1.396.442,34</b>	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD. ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	13.517,07
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.396.442,34	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.982.968,77</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>3.054.140,67</b>	43 DİĞER BORÇLAR	42.210,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.054.140,67	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	42.210,00
<b>18 GELECEK AYLARA AIT DİĞERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI</b>	<b>5.263,45</b>	<b>47 BORÇ VE DİĞER KARŞILIKLARI</b>	<b>1.940.758,77</b>
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	5.263,45	472 KIDEM TAZİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.940.758,77
		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>198.024.871,00</b>
		50 NET DEĞER	144.065.859,95
		500 NET DEĞER HESABI	144.065.859,95
		<b>51 DEĞER HAREKETLERİ</b>	<b>-63.520,47</b>
		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	-63.520,47
		<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>85.833.223,05</b>
		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	85.833.223,05
		<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>-31.830.691,53</b>
		591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	-31.830.691,53

11/06/2019 09:27

Sayfa 1 / 2

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.81 Adı : KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR	
N Yılı 2018		N Yılı 2018	
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>164.323.788,48</b>		
22 FAALİYET ALACAKLARI	186.707,81		
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	186.707,81		
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.000,00		
247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-)	-5.000,00		
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>164.137.080,67</b>		
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	8.677.387,64		
251 YEREL Tİ VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	20.328.979,74		
252 BİNALAR HESABI	541.136.417,93		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	8.446.273,53		
254 TAŞITLAR HESABI	1.398.117,21		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	20.057.584,03		
257 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-81.344.316,07		
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	45.436.636,66		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	5.452.765,21		
268 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.452.765,21		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	572.668,84		
299 BİRKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-572.668,84		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>203.880.232,09</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>203.880.232,09</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.686.599,22		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.686.599,22		
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.261.694,63		
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	1.261.694,63		
920 DİĞER TAHHÜTLERİ HESABI	17.891.855,66		
921 DİĞER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	17.891.855,66		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	1.428.868,19		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	1.428.868,19		
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİ HESABI	1.564.731,45		
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	887.095,33		
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	2.451.846,78		

11/06/2019 09:27

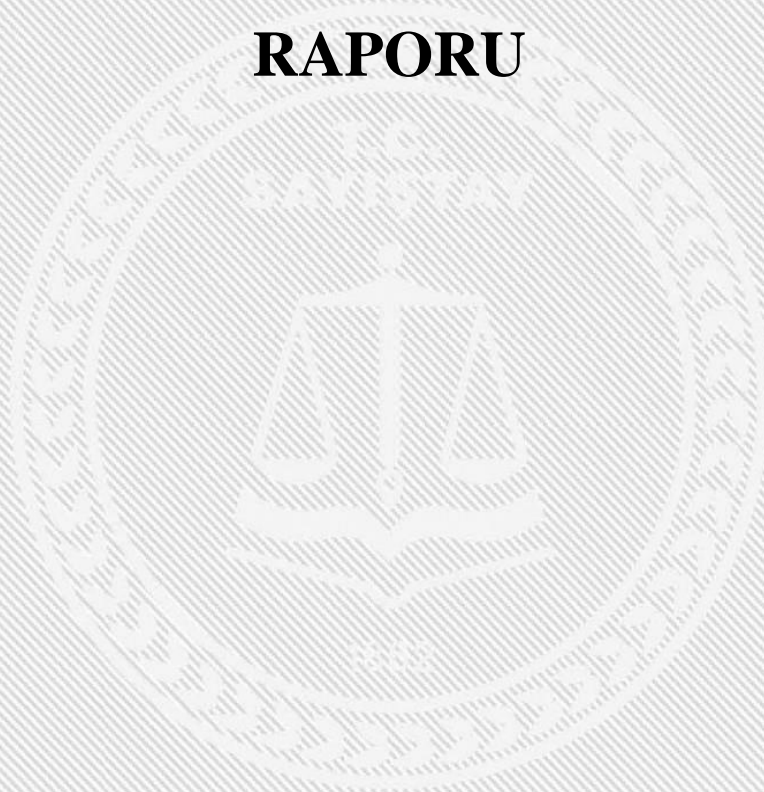
Sayfa 2 / 2

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.81		Adı : KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	2018	600	GELİRLER HESABI	2018
630	01 Personel Giderleri	73.262.865,28	600	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.890.735,81
630	02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	9.749.499,98	600	04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	116.001.350,33
630	03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.618.460,57	600	05 Diğer Gelirler	4.098.081,93
630	05 Cari Transferler	1.865.731,75	600	11 Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	91.352,92
630	12 Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.372,00	610	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.146,15
630	13 Amortisman Giderleri	57.888.082,35			
630	14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.229.111,94			
630	20 Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	561,54			
630	30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	3.280.379,19			
630	99 Diğer Giderler	1,77			
NET GİDERLER TOPLAMI :		159.899.066,37	NET GELİRLER TOPLAMI		128.068.374,84

GİDERLER TOPLAMI (A)	159.899.066,37
GELİRLER TOPLAMI (B)	128.081.520,99
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	13.146,15
NET GELİR ( D= B- C)	128.068.374,84
FAALİYET SONUCU D - A	-31.830.691,53

**KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ DÖNER**  
**SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	18
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	22
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	22
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	23
6.	EKLER.....	25



## **TABLÖLAR LİSTESİ**

Tablo 1:2018 Yılı Gider-Gelir Gerçekleşmeleri .....	20
---	----





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun (5947 sayılı kanunla değişik) 58'inci maddesinin 2'inci maddesi (a) fıkrası uyarınca 24 Ağustos 2009 tarih ve 27329 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yönetmelik kapsamında kurulmuştur.

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin amacı, kurumun görevleri ile ilgili olarak ortaya çıkan fiyatlandırılabilir nitelikteki mal veya hizmetlerin üretim veya satışını en iyi şekilde yönetebilmektir.

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

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2018 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

İşletme, eğitim ve öğretim ile bunlara katkıda bulunan uygulamayı ön planda tutmak ve Üniversitenin esas faaliyetlerini aksatmamak kaydıyla aşağıdaki faaliyetlerde bulunur:

a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilecek bilimsel görüş, proje, araştırma ve benzeri hizmetleri yapmak; eğitim organizasyonu, danışmanlık, seminer, konferans, sempozyumlar düzenlemek, kurslar açmak,

b) Sanayi kuruluşlarınca üretilen çeşitli malların standartlara uygunluğu konusunda raporlar düzenlemek, analiz ve ölçümler yapmak, projeler hazırlamak ve uygulamak,

c) Üniversitenin bilgisayar alt yapısını kullanarak her türlü iş ve hizmetleri üretmek,

ç) Mevcut fiziki kapasiteyi daha iyi değerlendirerek faaliyet alanı ile sınırlı olarak iş ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün iznini almak şartıyla pazarlamak ve satılması için satış ve teşhir yerleri açmak,

d) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü baskı ve yayım hizmetlerini yerine getirmek.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi İta amiri Rektör'dür. Rektör aynı zamanda Harcama Yetkilisi görevini yürütmektedir. İşletme Müdürü aynı zamanda Gerçekleştirme Görevlisi görevini yürütmektedir. Ayrıca, muhasebe, tahakkuk, ödemeler, satınalma ve taşınır kayıt işlemlerini yerine getirmek üzere bir Bilgisayar İşletmeni ve bir memur görev yapmaktadır.

İşletmenin gelir getirici faaliyet gösteren birimleri şunlardır;

1. Sürekli Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi
2. Uzaktan Eğitim Uygulama ve Araştırma Merkezi
3. Türkçe Öğretim Uygulama ve Araştırma Merkezi
4. İleri Teknolojiler Uygulama ve Araştırma Merkezi
5. Gıda Kontrol Uygulama ve Araştırma Merkezi
6. Avrupa Araştırmaları Uygulama ve Araştırma Merkezi
7. İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi
8. Fen Edebiyat Fakültesi
9. Mühendislik Fakültesi
10. Mimarlık Fakültesi
11. Turizm Fakültesi
12. Teknoloji Fakültesi
13. Sağlık Yüksekokulu
14. Pınarhisar Meslek Yüksekokulu
15. Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu

## 1.3. Mali Yapı ve Muhasebe

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Bütçesi, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 4'üncü maddesi kapsamında hazırlanmakta ve 5'inci maddesi kapsamında uygulamaya konulmaktadır.

İşletmenin gelirleri birimlerin mali yıl içinde kişi ve kurumlara vermiş olduğu kurs,

eğitim, analiz, rapor, danışmanlık vb. hizmetler karşılığında elde edilmektedir. Ayrıca, yıl içinde kullanılmayan gelir fazlası tutarlar Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği uyarınca vadeli mevduat hesabında değerlendirilmekte ve işletmenin gelir kalemlerinden birisini oluşturmaktadır.

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2018 Mali yılı faaliyet geliri; 594.597,99 TL olarak gerçekleşmiş olup, faaliyetlerinden doğan giderleri ise; 469.298,06 TL olmuştur.

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2018 yılı bilançosunda yer alan bilgilere göre sermaye tutarı 5.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 951.404,63 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 589.208,79 TL, gider toplamı 467.358,14. TL olup, gelir tablosunda yıl sonu itibariyle tahakkuk eden kar/zarar toplamı 121.850,65 TL'dir.

**Tablo 2:2018 Yılı Gider-Gelir Gerçekleşmeleri**

Ekonomik Sınıflandırma	Başlangıç Ödeneği	Yıl İçinde Eklenen	Yıl İçinde Düşen	Toplam Ödenek	Harcama	Gerçek. Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	3.000.000,00	-	-	3.000.000,00	469.298,06	15,64
Personel Giderleri	-	-	-	-	-	-
Sgk Dev Primi Giderleri	-	-	-	-	-	-
Mal Ve Hizmet Alımı Giderleri	530.000,00	-	-	530.000,00	54.901,60	10,36
Cari Transferler	165.000,00	-	-	165.000,00	35.689,44	21,63
Sermaye Giderleri	200.000,00	-	-	200.000,00	-	-
Ek Ödeme	2.105.000,00	-	-	2.105.000,00	378.707,02	17,99

	2018 Yılı Bütçe Tahmini	2018 Yılı Tahsilat Toplamı	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	3.000.000,00	594.597,99	19,82

01 – Vergi Gelirler	-	-	-
03 – Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	2.885.000,00	528.260,93	18,31
04 – Alınan Bağış Ve Yardımlar	-	-	-
05- Diğer Gelirler	115.000,00	66.337,06	57,68
06- Sermaye Gelirleri	-	-	-
09 – Red Ve İadeler	-	-	-

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü 2018 yılı muhasebe, hesap ve işlemleri, Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir. Bu bağlamda döner sermaye işlemlerinin sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 565 ve 573'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar ve bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Kurum mali tabloları

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Envanter Defteri,
- Gelir tablosu,
- Sermaye hareketleri tablosu,
- İşletme bütçesi,
- Kasa Sayım Tutanağı,
- Banka Mevcudu Tespit Tutanağı,

- Teminat Mektupları Sayım Tutanağı

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları,

Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

## **5. DENETİM GÖRÜŞÜ**

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

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>



## 6. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

DONER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU		2018		
İşletme Kodu : 38813901				
İşletme Adı : Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi				
Aktif		Pasif		
1 DONEN VARLIKLAR	949.238,63	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	78.659,98	
10 HAZIR DEGERLER	948.056,62	33 DİGER BORÇLAR	1.363,77	
102 BANKALAR HESABI	948.056,62	336 DİGER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.363,77	
13 DİGER ALACAKLAR	599,37	34 ALINAN AVANSLAR	2.500,00	
136 DİGER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	599,37	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2.500,00	
19 DİGER DONEN VARLIKLAR	582,64	36 ODENECEK DİGER YUKUMLULUKLER	74.796,21	
190 DEVREDEN KATMA DEGER VERGİSİ HESABI	582,64	360 ODENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	33.674,02	
2 DURAN VARLIKLAR	2.166,00	362 ODENECEK DONER SERMAYE YUKUMLULUKLERİ HESABI	936,37	
26 MADDİ OLMAYANDURAN VARLIKLAR	2.166,00	363 ODENECEK DONER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	40.185,82	
267 DİGER MADDİ OLMAYANDURAN VARLIKLAR HESABI	2.166,00	5 OZ KAYNAKLAR	872.744,65	
	Toplam :	50 ODENMIŞ SERMAYE	5.000,00	
		500 SERMAYE HESABI	5.000,00	
		57 GEÇMIŞ YILLAR KARLARI	745.894,00	
		570 GEÇMIŞ YILLAR KARLARI HESABI	745.894,00	
		59 DONEMNET KARI ZARARI	121.850,65	
		590 DONEMNET KARI HESABI	121.850,65	
			Toplam :	951.404,63

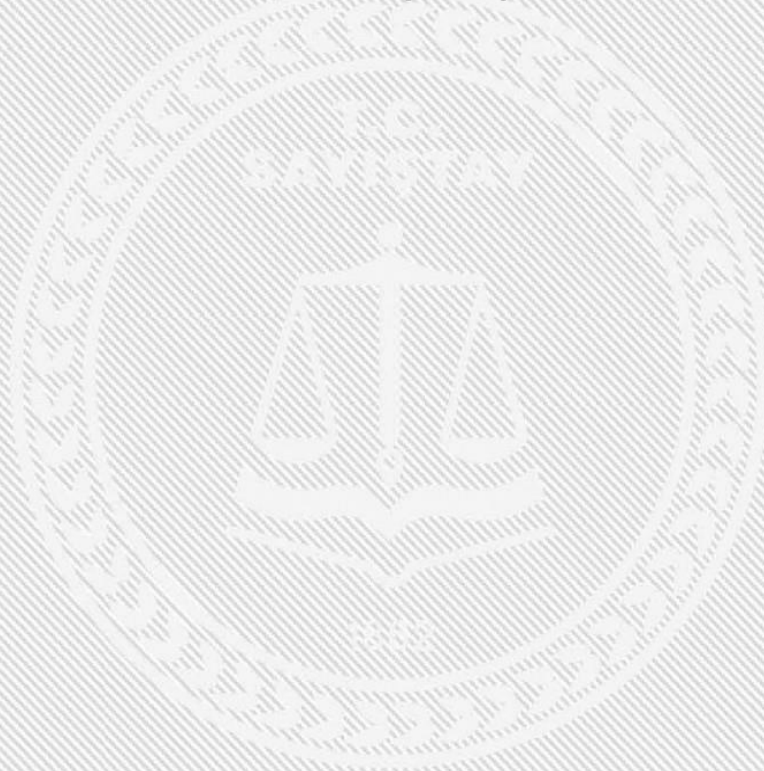
Dipnotlar

## DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

İşletme Kodu / Adı : 38813901 / Kırklareli Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi

	2018	2017
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	526.927,30	246.889,89
1- Yurt İçi Satışlar	526.927,30	246.889,89
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Dönüşüm Gelirleri	0,00	0,00
4- Diğer Gelirler	0,00	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)</b>	4.055,57	740,75
1- Satıştan İadeler (-)	4.055,57	740,75
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	522.871,73	246.149,14
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	21.934,20	11.275,92
1- Satılan Mamüller Maliyeti (-)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	21.934,20	11.275,92
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	500.937,53	234.873,22
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	445.197,86	285.318,55
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	445.197,86	285.318,55
4-Dönüşüm Giderleri (-)	0,00	0
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	55.739,67	-50.445,33
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR</b>	66.337,06	49.668,39
1- Faiz Gelirleri	66.337,06	49.424,41
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	243,98
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	0,00	0,00
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	226,08	37.599,69
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2 - Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	226,08	249,69
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	37.350,00
<b>OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	121.850,65	-38.376,63
<b>H- OLAĞANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00
<b>I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	0,00	0,00
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	121.850,65	-38.376,63
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	0,00	0,00
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	121.850,65	-38.376,63

**KIRKLARELİ ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	27
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	27
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	27
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	28
6. DENETİM BULGULARI.....	28



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

- 1. Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Hedefleri ile Bunlara Ait Performans Göstergelerinin Çıktı ve Sonuç Odaklı Olmaması**
- 2. Hedefe Ulaşılmayan ve Hedefin Aşıldığı Performans Göstergelerinde Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi**

## 1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanununun 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.

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

- 2018- 2022 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

## 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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



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

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

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

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

Bu çerçevede, Kırklareli Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

#### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Kırklareli Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Kırklareli Üniversitesinin 2018 - 2022 dönemine ait Stratejik Planı incelendiğinde; planın zamanında yayımlandığı, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve bulgu konusu yapılan hususlar dışında mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu düşünülmektedir.

#### **6. DENETİM BULGULARI**

##### **A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

## B. Performans Programının Değerlendirilmesi

### BULGU 1: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Hedefleri ile Bunlara Ait Performans Göstergelerinin Çıktı ve Sonuç Odaklı Olmaması

Performans Programında yer alan bazı performans hedefleri ile bunlara ilişkin performans göstergelerinin çıktı veya sonuç odaklı olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

Performans hedefleri, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre;

**“Girdi:** Bir ürün veya hizmetin üretilmesi için gereken beşeri, mali ve fiziksel değerler,

**Çıktı:** İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler,

**Sonuç:** İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler,”

Olarak tanımlanmıştır.

Performans hedefleri, idarenin ulaşmak istediği hedefleri gösterirken, faaliyetler ise bunları nasıl gerçekleştireceğini ifade eder. Performans göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

2018 Yılı Performans Programında yer alan “Yönetim Bilgi Sisteminin Kurulması” ve “Üniversite merkezi araştırma laboratuvarı ve diğer laboratuvarlardaki cihaz eksikliklerinin giderilerek daha etkin ve çeşitli çalışmaların yapılmasını sağlamak” performans hedefleri ile ilgili olarak yıllar itibarıyla yapılacak harcamalar performans göstergesi olarak belirlenmiştir. Bir ürün veya hizmetin üretimi veya sunulması için gerekli olan mali kaynaklar girdi göstergeleridir. Performans göstergelerinin çıktı ve sonuç odaklı olması gerektiğinden söz konusu göstergeler ilgililik kriterini karşılamamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle "Üniversitenin 2018 Yılı Performans Programında, Stratejik Planımızda yer alan “Kırklareli Üniversitesinin Kurumsal Yapısının Etkinlik ve Verimliliğini Arttırarak Sürekliliğini Sağlamak, Örgüt Kültürü, Yapısı ve İmajı Konusunda Farkındalık Kazandırmak” amacına ilişkin 2 numaralı hedef olarak “ Üniversitemizde Stratejik Yönetimi Etkin Kılmak Üzere Yönetim Bilgi Sisteminin Kurulmasını Sağlamak” hedefi belirlenmiş ve bu hedefe ulaşıp ulaşılmadığını ölçmek üzere de 2 numaralı “2022 Yılına Kadar Yönetim Bilgi Sisteminin Kurulmuş Olması” performans göstergesi olarak belirlenmiştir. Söz konusu sisteminde her yıl belirlenen miktarda yapılacak harcamalar neticesinde 2022 yılsonuna

kadar kurulmuş olması hedeflenmiştir. Bu nedenle her yıl bütçeye bu amaçla konulan ödeneğin harcanmış olmasının veya ne kadarının harcandığı hususunun performans göstergesinin bir ölçüsü olarak belirlenmesi düşünülmüştür.

Her ne kadar Performans Programı Hazırlama Rehberine göre mali ve fiziksel değerlere girdi tanımında yer verilmiş ise de performans göstergesinin bu şekilde belirlenmesindeki amacımız faaliyet için tahsis edilen kaynağın kullanılıp kullanılmadığını veya ne kadar kullanıldığı hususunun tespit edilmesi olmuştur.

Yine 2018 Yılı Performans Programımızda yer alan "Üniversite Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Diğer Laboratuvarlardaki Cihaz Eksikliklerinin Giderilerek Daha Etkin ve Çeşitli Çalışmaların Yapılmasını Sağlamak" performans hedefinde ise ihtiyaçların sonsuz olması nedeniyle satın alınacak cihaz sayısı yerine yapılacak çalışmalara yönelik olarak ortaya çıkacak ihtiyaçların karşılanması amacıyla bütçede tahsis edilen ödeneğin harcanması hedeflenmiştir.

Her iki performans hedefinde de amaçlanan bütçeyle tahsis edilen ödeneklerin etkin olarak kullanılıp kullanılmadığının tespit edilmesi olmuştur. Ancak sonraki yıllar için hazırlanacak performans programlarında söz konusu hedefler için ilgililik kriterini karşılayacak daha uygun performans hedef ve göstergelerinin tespit edilerek revize edilmesi düşünülmektedir." ifadesine yer verilmiştir.

### ***Sonuç olarak***

Sonuç olarak, "Stratejik Yönetimi Etkin Kılmak Üzere Yönetim Bilgi Sisteminin Kurulmasını Sağlamak" hedefi ve "Üniversite Merkezi Araştırma Laboratuvarı ve Diğer Laboratuvarlardaki Cihaz Eksikliklerinin Giderilerek Daha Etkin ve Çeşitli Çalışmaların Yapılmasını Sağlamak" hedefi olmak üzere her iki performans hedefinde de amaçlanan bütçeyle tahsis edilen ödeneklerin etkin olarak kullanılıp kullanılmadığının tespit edilmesi ilgililik kriterini tam karşılamadığı üniversite yönetimi tarafından kabul edilmiş olup, ancak sonraki yıllar için hazırlanacak performans programlarında söz konusu hedefler için ilgililik kriterini karşılayacak çıktı - sonuç odaklı performans göstergelerinin tespit edilerek revize edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

### **BULGU 2: Hedefe Ulaşamayan ve Hedefin Aşıldığı Performans Göstergelerinde Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi**

Kırklareli Üniversitesi 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunda yer alan bazı performans

göstergeleri incelendiğinde hedefe ulaşamadığı veya hedefin aşıldığı ancak buna ilişkin sapma nedenlerinin açıklanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 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.

Kurumun 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunda, Performans Programında yer alan hedef ve göstergelere ilişkin yılsonu gerçekleştirmeler gösterilmektedir. Buna göre; toplamda 57 adet performans göstergesi belirlenmiş, 17 adet gösterge hedef değerine ulaşılmış, 19 adet gösterge hedef değerine ulaşılammış, 20 adet gösterge hedef değeri aşılmış ve 3 adet hedef için 2018 yılı sonu itibariyle performans göstergesi belirlenmemiştir. Hedef ve gerçekleştirmeler arasında meydana gelen sapmalarda sadece hedefe ulaşamadığı durumlarda değil hedefin aşılması durumunda da nedenlerin belirtilmesi gerekir. Ancak Kurumun Faaliyet Raporu incelendiğinde hedef ve gerçekleştirmeler arasında meydana gelen sapmaların bazıları için nedenlere yer verilmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla, anılan Yönetmelik hükmü gereği performans hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine Faaliyet Raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle "Üniversite 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunda, stratejik plan ve performans programında yer alan hedef ve göstergelere ilişkin yürütülen faaliyetler neticesinde yılsonu gerçekleştirmeleri sonucunda bazı hedeflere ulaşıldığı, bazı hedeflerin aşıldığı ve bazı hedeflere ise ulaşamadığına ilişkin bilgilere yer verilmiştir. Ayrıca bazı ulaşılammayan hedefler için meydana gelen sapmalara ilişkin açıklamalara yer verilirken ulaşılammayan yahut aşılan hedeflerin tamamına yönelik meydana gelen sapmaların açıklamalarına yer verilmemiştir.

Bundan böyle hazırlanacak idare faaliyet raporlarında yönetmelik hükmü gereği performans programında yer alan tüm performans hedef ve göstergelerinde meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer verilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Sonuç olarak, hazırlanacak idare faaliyet raporlarında yönetmelik hükmü gereği performans programında yer alan tüm performans hedef ve göstergelerinde meydana gelecek sapmaların nedenlerine yer verilmesinin sağlanıp sağlanmayacağıın izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının llmesi Ve Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

