



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ

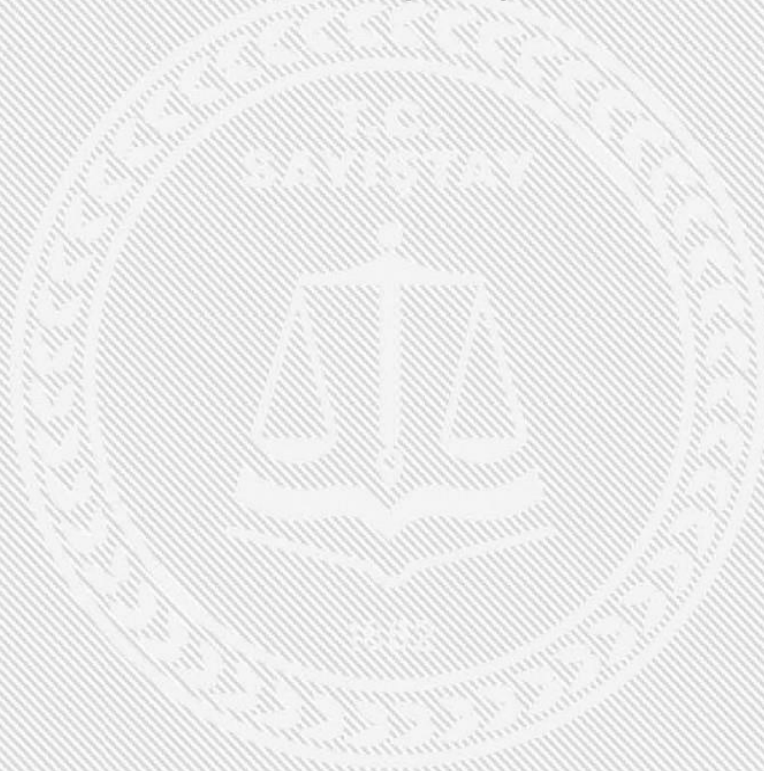
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2019

İÇERİK

KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	20
KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU	28

KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	13

KISALTMALAR

KTÜ: Karadeniz Teknik Üniversitesi.

BAP: Bilimsel Araştırma Projeleri.

SANTEZ: Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yürütülen Sanayi Tezleri programı kapsamında yükseköğretim kurumları ile firmalar tarafından ortaklaşa hazırlanan projeler.

TÜBİTAK: Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu.

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Anahtar Teslim Yapım İşinde Projede Yer Alan İmalat İçin İş Artışı Yapılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Karadeniz Teknik Üniversitesi, 20 Mayıs 1955 tarihinde Türkiye'nin dördüncü üniversite olarak Trabzon'da kurulmuş ve 1963 yılında eğitim öğretime başlamış bir devlet üniversitesidir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Yükseköğretim kurumlarının görevleri" başlıklı 12'nci maddesinde, yükseköğretim kurumlarının, dolayısıyla Karadeniz Teknik Üniversitesinin, faaliyet alanı ve görevleri belirlenmiştir. Bu görevler ilgili Kanunda şu şekilde sıralanmaktadır:

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

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

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 yönlerde 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 seferberliği için de örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g) Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek

elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetleri ile 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,

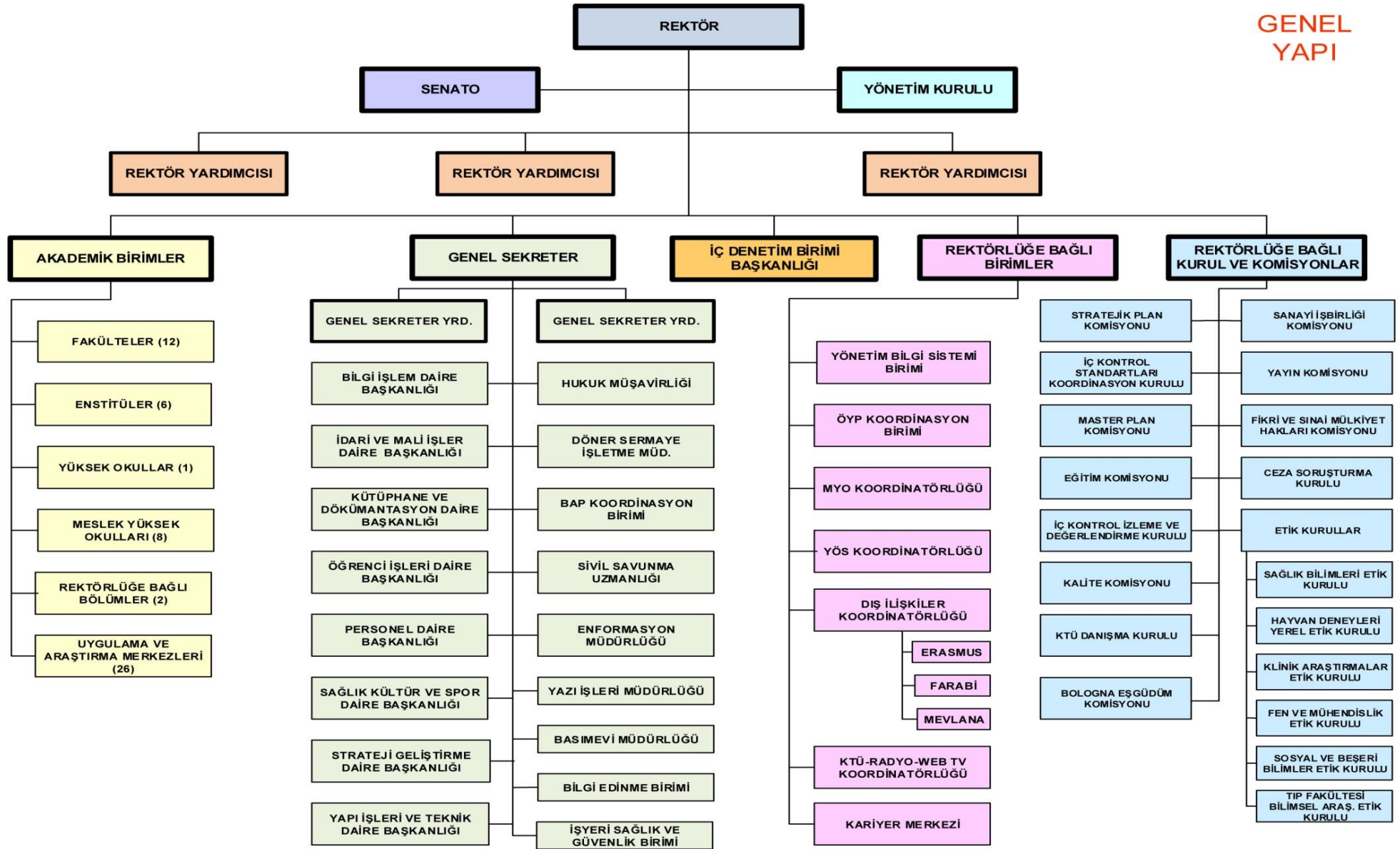
ı) Yükseköğretimin uygulamalı yapılmasına ait eğitim-öğretim esaslarını geliştirmek, döner sermaye işletmelerini kurmak, verimli çalıştırmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş Kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunudur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuatlar ise; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunudur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Yüksek Öğretim Kurumu olan üniversiteler bilimsel özerkliğe sahip hizmet yönünden yerinden yönetim kuruluşlarıdır. Üniversitelerin üst yöneticisi Rektör olup Cumhurbaşkanlığınca atanmaktadır.

KTÜ bünyesinde şehir merkezi ve dışındaki farklı yerleşkelerde 12 fakülte, 1 yüksekokul, 6 enstitü, 8 meslek yüksekokulu bulunmaktadır. Üniversitenin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.



Üniversitede istihdam edilen akademik ve idari personele ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir.

	Kadroların Doluluk Oranına Göre		
	Dolu	Boş	Toplam
Profesör	386	31	417
Doçent	166	139	305
Doktor Öğretim Üyesi	379	73	452
Öğretim Üyeleri Toplamı	931	243	1.174
Öğretim Görevlisi	270	154	424
Araştırma Görevlisi	935	378	1.313
Öğretim Üyesi Dışındaki Akademik Personel Toplamı	1.205	532	1.737
Genel TOPLAM	2.136	775	2.911

İdari Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdare Hizmetleri Sınıfı	648	435	1.083
Sağlık Hizmetleri Sınıfı	605	448	1.053
Teknik Hizmetler Sınıfı	247	103	350
Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfı	-	-	-
Avukatlık Hizmetleri Sınıfı	3	4	7
Din Hizmetleri Sınıfı	2	1	3
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	124	120	244
Toplam	1.629	1.111	2.740

1.3.Mali Yapı

KTÜ, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Kanun'a ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır.

Üniversitenin mali yapısı özel bütçe ve döner sermaye bütçesi olmak üzere iki yapıdan

oluşmaktadır. Özel bütçe işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, döner sermaye işlemleri ise Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Kamu tüzel kişiliğine sahip üniversitenin bütçesi Milli Eğitim Bakanlığı Bütçesi içerisinde görüşülerek onaylanmaktadır.

Üniversitenin 2018 yılı bütçesi ile gelir ve gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

GELİR EKONOMİK KOD	GELİRİN TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.331.171,49
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	421.665.075,82
05	Diğer Gelirler	20.813.928,74
	TOPLAM	465.810.176,05

GİDER EKONOMİK KOD	GİDERİN TÜRÜ	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ	EKLENEN	DÜŞÜLEN	TOPLAM ÖDENEK	SERBEST	HARCAMA
01	Personel Giderleri	290.936.000,00	31.452.934,00	11.353.709,00	311.035.225,00	311.035.225,00	304.943.175,08
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet P. Giderleri	46.372.000,00	4.603.465,00	1.556.031,00	49.419.434,00	49.419.434,00	49.316.046,49
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	48.041.000,00	5.877.800,00	11.559.300,00	42.359.500,00	42.359.500,00	36.664.307,03
05	Cari Transferler	13.627.000,00	1.115.900,00	0,00	14.742.900,00	14.742.900,00	12.429.713,96
06	Sermaye Giderleri	60.620.000,00	35.162.000,00	225.000,00	95.557.000,00	95.557.000,00	68.248.440,97
TOPLAM		459.596.000,00	78.212.099,00	24.694.040,00	513.114.059,00	513.114.059,00	471.601.683,53

Bunun dışında, Üniversitede Türkiye Bilimsel ve Teknolojik Araştırma Kurumu destekleri, Erasmus Değişim Programı, Mevlana Değişim Programı, Farabi Değişim Programı ve AB hibe işlemleri olmak üzere toplam 1.221.556,37 TL bütçe dışı kaynak kullanılmaktadır.

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Karadeniz Teknik Üniversitesinde, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne, Döner Sermaye muhasebe işlemleri ise Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Özel Bütçenin hesapları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Maliye Bakanlığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS), döner sermaye bütçesinin hesapları ise Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

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

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

- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

İç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ila 67'inci maddeleri arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

- Harcama birimleri,
- Muhasebe ve malî hizmetler
- Ön malî kontrol
- İç denetim

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2018 yılı denetimi kapsamında, anılan mevzuat çerçevesinde, kurum iç kontrol sistemi

aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

Üniversitenin 2014-2018 yıllarını kapsayan Stratejik Plan ve 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda, İdarenin misyonu ve vizyonu belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının idarenin misyon ve vizyonundan haberdar olduğu kanaatine varılmıştır. Misyonun gerçekleştirilmesini sağlamak üzere idare birimleri ve alt birimlerce yürütülecek görevler yazılı olarak tanımlanmıştır.

Üniversite tarafından iç kontrol sisteminin güçlendirilmesi amacıyla İç Kontrol Uyum Eylem Planı 2014 yılında revize edilmiştir. İç kontrol sistemi ve işleyişinin yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi için eğitim ve bilgilendirme faaliyetlerine devam edileceği belirtilmiştir. Bununla birlikte bazı ihale süreçlerine yönelik prosedürler belirlenerek 2019 yılında uygulamaya geçileceği ifade edilmiştir.

2014-2018 Stratejik Planı Üniversitenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun olarak hazırlanmıştır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde tespit edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları kısmen kanunda belirtilen ilkeler çerçevesinde belirlenmiştir.

KTÜ İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı bulunmakla birlikte 2017 yılında başlatılan revize çalışmaları devam etmektedir. Bu kapsamda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılan yönlendirmeler doğrultusunda birimlerin risk değerlendirme çalışmaları sürdürülmektedir. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuştur.

Ön Mali Kontrol Sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmuş olup, KTÜ Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi hazırlanmıştır. İş ve işlemler Yönerge doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Üniversite Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı'nda yer almamaktadır.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmuş ve İç Denetim Biriminin işleyişi ile iç denetçilerin ve üst yöneticinin iç denetime ilişkin görev yetki ve sorumluluklarına yönelik

KTÜ İç Denetim Yönergesi çıkarılmıştır. İç denetim faaliyetleri yıllık olarak hazırlanan İç Denetim Programı çerçevesinde yürütülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karadeniz Teknik 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: Anahtar Teslim Yapım İşinde Projede Yer Alan İmalat İçin İş Artışı Yapılması

KTÜ tarafından anahtar teslim götürü bedel şeklinde ihale edilen “Diş Hekimliği Fakültesi İnşaatı” işinde, projede yer alan havuz yapımı işi için iş artışı yapıldığı görülmüştür.

İlgili işe ait Sözleşme Tasarısının 6.1'inci maddesinde; "*Bu Sözleşme, anahtar teslimi götürü bedel sözleşme olup, ihale dokümanında yer alan uygulama projeleri ve bunlara ilişkin mahal listelerine dayalı olarak, işin tamamı için yüklenici tarafından teklif edilen (rakam ve yazıyla) toplam bedel üzerinden akdedilmiştir*"

denilmektedir.

İşbu madde gereğince, anahtar teslim götürü bedel yapım işlerinde, istekliler, uygulama projelerinde yer alan imalatlar için götürü bedel teklif vereceklerdir. Başka bir anlatımla, teklifler uygulama projesinde istenilen tüm işler için verilmekte olup, bu nedenle, uygulama projelerinde yer alan imalatlar için iş artışı yapılarak bedel ödenmesinin mümkün olmadığı değerlendirilmektedir.

Ancak, adı geçen işte, uygulama projesinde yer verilen havuz imalatlar için yeni birim fiyatlar tespit edilmiş ve iş artış bedeli hesaplanmıştır.

Bu çerçevede, uygulama projelerinde, iş artışı yapılacak imalatların projede gösterilmeyen imalatlar olması konusunda özen gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi cevabında aynen;

"Diş Hekimliği Fakültesi İnşaatı işiyle ilgili olarak bulguda bahsi geçen havuz yapımı ile ilgili iş artışı imalatlarının yapımından vazgeçildiği, projesinde bulunan şekli ile havuzun yapılması gerektiği yükleniciye ekte bulunan yazı ile (Ek-1) tebliğ edilmiştir. Bulguda belirtilen iş artışı imalatlarının yapımından vazgeçilmiştir." demişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulgu konusu yapılan iş artışının yapımından vazgeçildiği bildirilmiştir. Bulgu konusunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesinin 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 : 38.23		Adı : KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018
1 DÖNEN VARLIKLAR	172.686.972,03	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	7.766.006,85		
10 HAZIR DEĞERLER	61.393.342,38	32 FAALİYET BORÇLARI	324.289,15		
12 FAALİYET ALACAKLARI	97.540.379,97	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.438.494,11		
14 DİĞER ALACAKLAR	119.264,74	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.003.223,59		
15 STOKLAR	979.979,62	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.209.484,33		
16 ÖN ÖDEMELER	12.082.408,03	43 DİĞER BORÇLAR	1.011.769,66		
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	571.597,29	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	10.197.714,67		
		5 ÖZ KAYNAKLAR	1.318.056.490,03		
		50 NET DEĞER	1.758.896.833,54		
		51 DEĞER HAREKETLERİ	83.180,58		
		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	234.101.105,39		
		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-675.024.629,48		

10/06/2019 11:42

TABLO 1.1 BİLANÇO

Kurum Kodu : 38.23	Adı : KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2018
--------------------	-------------------------------------	-------------

AKTİF HESAPLAR	N Yılı 2018	PASİF HESAPLAR	N Yılı 2018
2 DURAN VARLIKLAR	1.164.345.009,18		

24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.164.345.009,18
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00

AKTİF TOPLAMI	1.337.031.981,21	PASİF TOPLAMI	1.337.031.981,21
---------------	------------------	---------------	------------------

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	15.147.694,00
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	15.147.694,00
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	170.889.526,40
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIGI HESABI	170.889.526,40
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	15.807.729,51
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	15.807.729,51

1006/2019 11:42

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

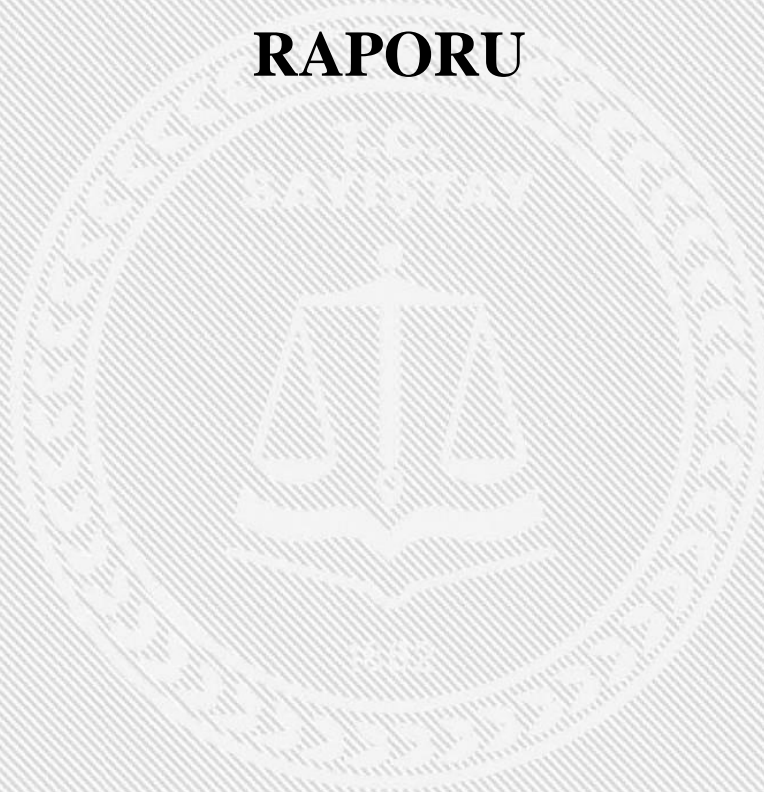
Kurum Kodu 38.23		KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ		YIL		2018	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl
630	GİDERLER HESABI		1.178.285.456,74	600	GELİRLER HESABI		503.696.778,97
630	01	Personel Giderleri	306.161.146,48	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.151.508,30
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet primi Giderleri	49.355.197,48	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	452.431.567,00
630	03	Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	38.035.351,19	600	05	Diğer Gelirler	27.954.034,13
630	05	Cari Transferler	14.448.301,85	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	144.044,18
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	3.873.878,34	600	25	Kamu İd.Bedelsiz Olarak Al.Mali Ol.Var.El.Edilen Gel.	15.625,36
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	599.066,04	610		İndirim, İade ve İskontolar Hes.	435.951,71
630	13	Amortisman Giderleri	746.276.285,02	610	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	306.173,12
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	6.608.373,98	610	04		126.900,00
630	15	Kargılık Giderleri	1.544.160,60	610	05		2.878,59
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	21.390,52				
630	25	Bedelsiz Olarak Devredilen Demirbaşlar	98.132,34				
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.233.440,20				
630	99	Diğer Giderler	1.030.732,70				
GİDERLER TOPLAMI			1.178.285.456,74	GELİRLER TOPLAMI			503.760.827,26
GİDERLER TOPLAMI(A)			1.178.285.456,74	NET GELİR(D=B-C)			503.260.827,26
GELİRLER TOPLAMI(B)			503.260.827,26	FAALİYET SONUCU (D-A)			-675.024.629,48
İNDİRİM, İSKONTO, İADE (C)			0,00				

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İhaleler Kapsamında Alınan Nakit Teminatlardan Belirli Süreyi Dolduranların İlgisine İade Edilmemesi veya Gelir Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Bünyesinde Geçmiş Yıllarda Kurulmuş Ancak Aktif Hale Getirilemediği İçin Fiilen Atıl Durumda Bulunan Yüksekokul ve Enstitülerin Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşleri Uygulama Projelerinin Gerekli Nitelikte Hazırlanmaması Nedeniyle İşin Devamı Sırasında Proje Değişikliklerinin Sık Sık Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşlerinde Sigorta Poliçelerinin Geçerli Olması İçin Gerekli Olan Prim Ödeme Şartının İşe Başlanmasından Sonra Yerine Getirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Karadeniz Teknik Üniversitesinin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazlardan Mevcut Kullanım Şekli ile Tapu Kayıtları Birbirine Uygun Olmayanların Mevcut Kullanım Şekline Göre Kayıtlara Alınmaması ve Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından çalışmalar sürdürülmektedir.

Bazı Bilimsel Araştırma Projelerinde (BAP) Gelişim/Ara Raporların Verilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bazı Bilimsel Araştırma Projelerinin (BAP) Süresinde Bitirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmesi Sermayesinin Karadeniz Teknik Üniversitesi Özel Bütçe Bilançosunda Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
KTÜ Turizm Eğitim ve Uygulama Merkezi İktisadi İşletmesi Sermayesinin Üniversite Özel Bütçe Bilançosunda Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	20
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	21
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	22
6. EKLER.....	24

KISALTMALAR

KTÜ: Karadeniz Teknik Üniversitesi

BULGU LİSTESİ

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

KTÜ Döner Sermaye İşletmesi 2547 Sayılı Kanunun 58'inci maddesi ile 2547 Sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümleri çerçevesinde 1976 yılında kurulmuştur.

İşletme'nin faaliyet alanı KTÜ Döner Sermayesi İşletmesi Yönetmeliği'nin 3'üncü maddesi ile belirlenmiştir.

KTÜ Döner Sermaye İşletmesinin muhasebe, hesap ve işlemleri Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde yürütülmektedir.

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu Üniversite Yönetim Kurulu'dur. Harcama yetkilisi ise Rektör'dür. Rektör bu yetkisini:

1-İşletme kadrosuna vizenen 160 memur, 17 işçi, 2 geçici işçi ve 2 4-B çalışanın maaş ödemeleri için İşletmeden sorumlu Rektör Yardımcısına

2-Fakültelerde Dekanlara

3- Yüksekokul, Uygulama ve Araştırma Merkezleri ve Enstitülerde Müdürlere

4-Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezinde (Farabi Hastanesi) Başhekime

devretmiştir.

İşletmede tek olan müdür kadrosuna vekâleten atama yapılmıştır. Ayrıca İşletmede; 6 bilgisayar işletmeni ve 4 Memur 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 13/b-4 maddesi hükmü çerçevesinde görev yapmaktadır.

2018 yılı bilançosuna göre İşletmenin toplam aktif büyüklüğü 47.735.154,54 TL'dir. Gelir Tablosu verilerine göre zarar toplamı 51.534.197,14 TL olarak gerçekleşmiştir.

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

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,

- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin 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

Karadeniz Teknik 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

	DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇOSU			
	Önceki Dönem 2017	Carî Dönem 2018	Önceki Dönem 2017	Carî Dönem 2018
AKTİF VARLIKLAR				
1- DÖNEN VARLIKLAR	45.248.703,35	47.735.154,54		
A- Hazır Değerler	11.276.337,39	9.998.245,46		
1-KASA HESABI	7.095,68	3.822,27		
2-BANKALAR	11.257.717,11	9.936.995,27		
3-VERİLEN ÇEKLER VE ÖDEME EMİRLERİ				
4-HAZİR DEĞERLER	11.524,40	57.427,95		
B- Menkul Kıymetler				
1-.....				
2-.....				
3-.....				
4-.....				
5-.....				
6-.....				
7-.....				
8-.....				
9-.....				
10-.....				
11-.....				
12-.....				
13-.....				
14-.....				
15-.....				
16-.....				
17-.....				
18-.....				
19-.....				
20-.....				
21-.....				
22-.....				
23-.....				
24-.....				
25-.....				
26-.....				
27-.....				
28-.....				
29-.....				
30-.....				
31-.....				
32-.....				
33-.....				
34-.....				
35-.....				
36-.....				
37-.....				
38-.....				
39-.....				
40-.....				
41-.....				
42-.....				
43-.....				
44-.....				
45-.....				
46-.....				
47-.....				
48-.....				
49-.....				
50-.....				
51-.....				
52-.....				
53-.....				
54-.....				
55-.....				
56-.....				
57-.....				
58-.....				
59-.....				
60-.....				
61-.....				
62-.....				
63-.....				
64-.....				
65-.....				
66-.....				
67-.....				
68-.....				
69-.....				
70-.....				
71-.....				
72-.....				
73-.....				
74-.....				
75-.....				
76-.....				
77-.....				
78-.....				
79-.....				
80-.....				
81-.....				
82-.....				
83-.....				
84-.....				
85-.....				
86-.....				
87-.....				
88-.....				
89-.....				
90-.....				
91-.....				
92-.....				
93-.....				
94-.....				
95-.....				
96-.....				
97-.....				
98-.....				
99-.....				
100-.....				
DÖNEN VARLIKLAR TOPLAMI	45.248.703,35	47.735.154,54		
II- DURAN VARLIKLAR				
A- Ticari Alacaklar				
1-.....				
2-.....				
3-.....				
4-.....				
5-.....				
6-.....				
7-.....				
8-.....				
9-.....				
10-.....				
11-.....				
12-.....				
13-.....				
14-.....				
15-.....				
16-.....				
17-.....				
18-.....				
19-.....				
20-.....				
21-.....				
22-.....				
23-.....				
24-.....				
25-.....				
26-.....				
27-.....				
28-.....				
29-.....				
30-.....				
31-.....				
32-.....				
33-.....				
34-.....				
35-.....				
36-.....				
37-.....				
38-.....				
39-.....				
40-.....				
41-.....				
42-.....				
43-.....				
44-.....				
45-.....				
46-.....				
47-.....				
48-.....				
49-.....				
50-.....				
51-.....				
52-.....				
53-.....				
54-.....				
55-.....				
56-.....				
57-.....				
58-.....				
59-.....				
60-.....				
61-.....				
62-.....				
63-.....				
64-.....				
65-.....				
66-.....				
67-.....				
68-.....				
69-.....				
70-.....				
71-.....				
72-.....				
73-.....				
74-.....				
75-.....				
76-.....				
77-.....				
78-.....				
79-.....				
80-.....				
81-.....				
82-.....				
83-.....				
84-.....				
85-.....				
86-.....				
87-.....				
88-.....				
89-.....				
90-.....				
91-.....				
92-.....				
93-.....				
94-.....				
95-.....				
96-.....				
97-.....				
98-.....				
99-.....				
100-.....				
DURAN VARLIKLAR TOPLAMI				
AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI	45.248.703,35	47.735.154,54		
DİPNOTLAR				
1-2019 YILI NAZIM HESAPLAR (ALINAN TEMİNATLAR) TOPLAMI:	10.989.139,43	8.128.800,47	-TL DIR.	
2-2018 YILI NAZIM HESAPLAR (VERİLEN TEMİNATLAR) TOPLAMI:	500.000,00	1.485.200,00	-TL DIR.	

Hacer YURTSEVER
Şef



Eymen ERKOVAN
Saymanlık Müdürü

D.S.B.M.Y. Örnek No 25

DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

	2017	2018
A- BRÜT SATIŞLAR	233.534.730,47	249.120.185,30
1- Yurtiçi Satışlar	230.402.717,43	239.768.746,19
2- Yurtdışı Satışlar		
3- Diğer Gelirler	3.132.013,04	8.351.439,11
B- SATIŞ İNDİRLERİ (-)	852.415,71	495.840,57
1- Satılan İndirimler (-)	852.415,71	495.840,57
2- Satış İskontoları (-)		
3- Diğer İndirimler (-)		
C- NET SATIŞLAR	232.682.314,76	247.624.344,73
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	224.145.938,77	239.939.801,40
1- Satılan Menkul Mal Maliyeti (-)		
2- Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)		
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	223.987.853,09	239.861.348,85
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	158.085,68	78.452,55
BRÜT SATIŞ KARI VE ZARARI	8.436.376,99	7.684.543,33
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	43.265.817,52	60.507.238,32
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	43.265.817,52	60.507.238,32
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	-34.829.441,53	-52.822.694,99
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	451.180,94	1.188.953,69
1- İştiraklerden Temettü Gelirleri		
2- Bağlı Ortaklıklardan Temettü Gelirleri		
3- Faiz Gelirleri	349.767,59	1.017.263,45
4- Komisyon Gelirleri		
5- Konusu Kalmayan Karşılıklar		
6- Menkul Kıymet Satış Karları		
7- Kambiyo Karları		
8- Reeskont Faiz Gelirleri		
9- Faaliyetle İlgili Diğer Olağan Gelir ve Karlar	101.413,35	189.690,24
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00
1- Komisyon Giderleri (-)		
2- Karşılık Giderleri (-)		
3- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)		
4- Kambiyo Zararları (-)		
5- Reeskont Faiz Giderleri (-)		
6- Diğer Olağan Gider ve Zararlar		
H- FİNANSMAN GİDERLERİ (-)	0,00	0,00
1- Kısa Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
2- Uzun Vadeli Borçlanma Giderleri (-)		
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	-34.378.260,59	-51.633.741,30
İ- OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	18.932,68	101.544,19
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları		
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	18.932,68	101.544,19
J- OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	49.796,93	0,03
1- Çalışmayan Kısmı Gider ve Zararları (-)		
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)		
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararları (-)	49.796,93	0,03
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	-34.411.124,84	-51.534.197,14
K- DÖNEM KARI VERGİ VE DİĞ. YAB. YÜK. KARŞILIKLARI (-)		
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	-34.411.124,84	-51.534.197,14

DİPNOTLAR

1- _____
 Hacı Mehmet YUKTSEVER
 İmza

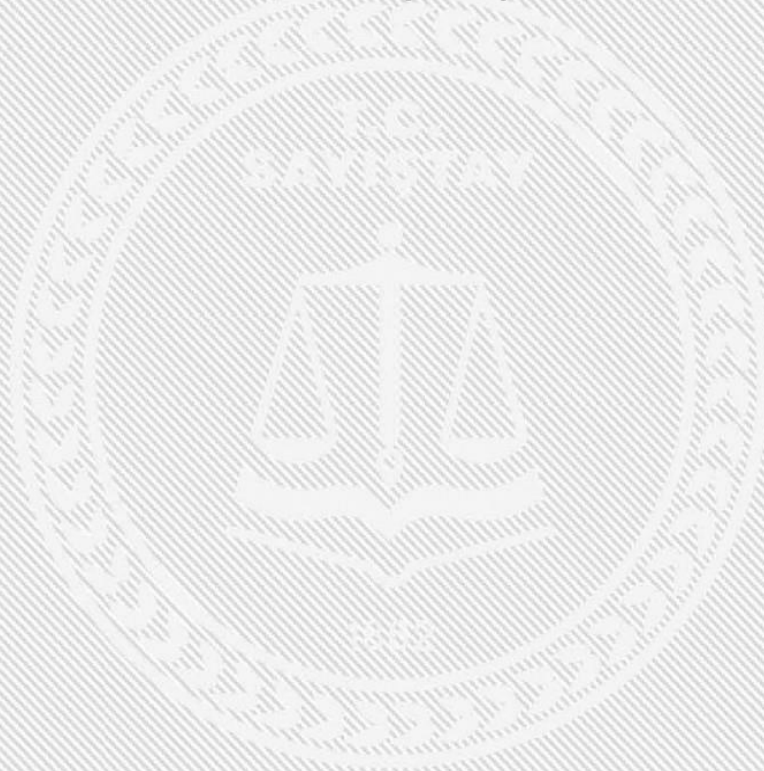


Eyup ERKOVAN
 Saymanlık Müdürü

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Araştırma Uygulama Hastanesi Mali Yapısının Sürdürülebilir Olmaması	2017	Yerine Getirilmedi	
Tıp Fakültesi Araştırma ve Uygulama Hastanesinde Çalışmakta Olan Bazı Öğretim Üyelerinin Hem Hastanede Hem de Kendilerine Ait Özel Muayenehanede Çalışmaya Devam Etmeleri	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmelerinde Usul ve Esaslara Uygun İç Kontrol Sisteminin Kurulmaması ve Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

KARADENİZ TEKNİK ÜNİVERSİTESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM
RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	28
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	29
6. DENETİM BULGULARI.....	30

1. ÖZET

Bu rapor, Karadeniz Teknik Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Üniversite tarafından hazırlanan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarının, süresinde yayımlandığı, mevzuatta istenen nitelikleri taşıdığı ve genel anlamda birbirleri ile uyumlu olduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan stratejik plan, performans programı ve idare faaliyet raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya 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, Karadeniz Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Karadeniz Teknik Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 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.

2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun yasal süreleri içinde yayımlandığı ve mevzuatta belirtilen şekil şartlarına uygun olduğu görülmüştür

Karadeniz Teknik Üniversitesinin hazırlamış olduğu performans programı ve faaliyet raporundaki performans bilgisi içeriğinin düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı, sistemin geliştirilmesine ve sistemde kullanım kolaylığı sağlanmasına yönelik iyileştirmeler yapıldığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiřtir.

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>

