



T.C.
TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı

2018 YILI
BİRİM FAALİYET RAPORU

Ocak-2019

İÇİNDEKİLER.....	1
BİRİM YÖNETİCİ SUNUŞU.....	1
I- GENEL BİLGİLER.....	1
A-Misyon ve Vizyon.....	1
B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar.....	2
C- İdareye İlişkin Bilgiler.....	3
1- Fiziksel Yapı.....	3
2- Örgüt Yapısı.....	4
3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....	7
4- İnsan Kaynakları.....	8
5- Sunulan Hizmetler.....	9
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi.....	9
II- Amaç ve Hedefler.....	12
A- İdarenin Amaç ve Hedefleri.....	12
B- Temel Politikalar ve Öncelikler.....	12
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER.....	14
A- Mali Bilgiler.....	14
1-Bütçe Uygulama Sonuçları ve Temel Mali Tablolalara İlişkin Bilgiler.....	14
2- Mali Denetim Sonuçları.....	23
B- Performans Bilgileri.....	24
1- Faaliyet ve Performans Bilgileri.....	24
2- Performans Sonuçları Tablosu.....	27
3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi.....	28
4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi.....	29
IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ.....	30
A- Üstünlükler.....	30
B- Zayıflıklar.....	30
C- Değerlendirme.....	30
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER.....	31

TABLolar

Tablo 1: İdari Personel Hizmet Alanları.....	3
Tablo 2: Arşiv.....	3
Tablo 3: Yazılımlar.....	7
Tablo 4: Bilgisayarlar.....	7
Tablo 5: Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar.....	7
Tablo 6: İdari Personel.....	8
Tablo 7: İdari Personelin Eğitim Durumu.....	8
Tablo 8: İdari Personelin Hizmet Süreleri.....	8
Tablo 9: İdari Personelin Yaş İtibarıyla Dağılımı.....	8
Tablo 10: Personelin Cinsiyet Dağılımı.....	9

GRAFİKLER

Grafik 1: 2017-2018 Yılları Bütçe Ödenek ve Gerçekleşme Tablosu.....	15
Grafik 2: 2018-2018 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Başlangıç Ödenekleri.....	15
Grafik 3: 2018 Yılı Kullanılabilir Bütçe Ödeneğine Göre Giderlerin Dağılım Oranları.....	16
Grafik 4: 2017-2018 Yılları Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Yıl Sonu İtibarı İle Bütçe Ödenekleri (Ödenek Göndermeye Göre).....	17
Grafik 5: 2017-2018 Yılları Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyinde Gider Gerçekleşmeleri....	17
Grafik 6: 2018 Yılı Yılsonu Gerçekleşme Dağılım Oranları.....	18
Grafik 7: 2018 Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre KBÖ Dağılım Oranları.....	19
Grafik 8: 2017-2018 Yılları Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Yıl Sonu Ödenek Gönderme.....	20
Grafik 9: 2017-2018 Yılları Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Harcama.....	20
Grafik 10: 2017-2018 Yılları KBÖ ve Yılsonu Gelir Gerçekleşmeleri.....	21
Grafik 11: 2017-2018 Yılları Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri KBÖ ve Yıl Sonu Gelir Gerçekleşmeleri.....	21
Grafik 12: 2017-2018 Yılları Alınan Bağış ve Yardımlar KBÖ ve Yıl Sonu Gelir Gerçekleşmesi.....	22
Grafik 13: 2017-2018 Yılları Diğer Gelirlerin KBÖ ve Yıl Sonu Gelir Gerçekleşmesi.....	22

BİRİM YÖNETİCİ SUNUŞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Üniversitemiz 2018 yılı Birim Faaliyet Raporunda, kullanılan kaynaklar, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenleri, varlık ve yükümlülükleri, stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgileri konularında gerçekleşen mali bilgilere yer verilmektedir.

2018 Yılı Birim Faaliyet Raporunda yer alan verilerin oluşturulması ve yorumlanmasında; doğruluk, tarafsızlık, açıklık ve anlaşılabilirlik, tutarlılık ve sorumluluk ilkeleri esas alınmıştır.

Hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlık ilkeleri doğrultusunda hazırlanan 2018 Yılı Birim Faaliyet Raporumuzu kamuoyu bilgisine saygılarımla sunarım.

Ertuğrul EĞRİ
Daire Başkanı

I- GENEL BİLGİLER

A- Misyon ve Vizyon

Misyon

Üniversitemizin kanunla verilen temel mali hizmetler görevlerini bütçe ve mali mevzuata uygun saydamlık ve hesap verme ilkesi çerçevesinde yerine getirmek

Vizyon

Mali mevzuata hâkim işinde uzman personeli ile saydam, hesap verebilir kaliteli hizmet sunan bir başkanlık olmak

B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

Tarihçe

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu kamu idarelerinin mali hizmetlerini, mali yönetim ve kontrol sistemlerinin kurularak kendileri tarafından yapılmasını öngörmektedir. 1050 sayılı Kanunla kurulmuş olan Bütçe Daire Başkanlıkları 5018 sayılı Kanunla kaldırılarak yerine, 10 Aralık 2003 tarihinde kabul edilen ve 24 Aralık 2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanun'unun 9 ile 60'ıncı maddesinde ve 60'ıncı maddeye ek olarak 5436 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 15'inci maddesinde belirtilen görevleri yerine getirmek amacıyla 01.01.2006 tarihinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı kurulmuştur.

Birimin Yapısı ve Görevleri

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının teşkilat yapısı ve faaliyetleri 18.02.2006 tarihli ve 26084 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/9972 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile belirlenmiştir.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Görevleri

- a-** Ulusal kalkınma strateji ve politikaları, yıllık program ve hükümet programı çerçevesinde idarenin orta ve uzun vadeli strateji ve politikalarını belirlemek, amaçlarını oluşturmak üzere gerekli çalışmaları yapmak.
- b-** İdarenin görev alanına giren konularda performans ve kalite ölçütleri geliştirmek ve bu kapsamda verilecek diğer görevleri yerine getirmek.
- c-** İdarenin yönetimi ile hizmetlerin geliştirilmesi ve performansla ilgili bilgi ve verileri toplamak, analiz etmek ve yorumlamak.
- d-** İdarenin görev alanına giren konularda, hizmetleri etkileyecek dış faktörleri incelemek, kurum içi kapasite araştırması yapmak, hizmetlerin etkililiğini ve tatmin düzeyini analiz etmek ve genel araştırmalar yapmak.
- e-** Yönetim bilgi sistemlerine ilişkin hizmetleri yerine getirmek.
- f-** İdarede kurulmuşsa Strateji Geliştirme Kurulunun sekretarya hizmetlerini yürütmek.
- g-** İdarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek.
- h-** İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamak ve idare faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.
- i-** Mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde, ayrıntılı harcama programı hazırlamak ve hizmet gereksinimleri dikkate alınarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak.
- j-** Bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile malî istatistikleri hazırlamak.
- k-** İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.

- l-** Genel bütçe kapsamı dışında kalan idarelerde muhasebe hizmetlerini yürütmek.
- m-** Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını da esas alarak idarenin faaliyet raporunu hazırlamak.
- n-** İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek.
- o-** İdarenin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak.
- p-** İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak.
- r-** Malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak.
- s-** Ön malî kontrol faaliyetini yürütmek.
- t-** İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak; üst yönetimin iç denetime yönelik işlevinin etkililiğini ve verimliliğini artırmak için gerekli hazırlıkları yapmak.
- u-** Bakan ve/veya üst yönetici tarafından verilecek diğer görevleri yapmak.

C- İdareye İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

1.1. Hizmet Alanları

Tablo 1: İdari Personel Hizmet Alanları

	Sayı (Adet)	Alanı (m ²)	Kullanan Sayısı
Çalışma Odası	12	222	17

Tablo 2: Arşiv

	Sayı (Adet)	Alanı (m ²)
Arşiv	2	80

2- Örgüt Yapısı

2.1. Birimin Üniversite İçindeki Yeri

Rektörlük bünyesinde Yükseköğretim Kanunu çerçevesinde örgütlenen sekiz daire başkanlığından biri olan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 01.01.2006 tarihinde 5018 ve 5436 sayılı Kanunların öngördüğü mali hizmetler ve stratejik planlama çalışmalarını yürütmek üzere kurulmuştur.

Başkanlığımız; Bütçe ve Performans Program Müdürlüğü, Stratejik Yönetim ve Planlama Müdürlüğü, Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Müdürlüğü ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü olmak üzere dört alt birimden oluşmaktadır.

2.2. Birimlerimizin Görevleri

A- Bütçe ve Performans Program Müdürlüğü

- 1- Performans programı hazırlıklarının koordinasyonunu sağlamak,
- 2- Bütçeyi hazırlamak,
- 3- Ayrıntılı harcama veya finansman programını hazırlamak,
- 4- Bütçe işlemlerini gerçekleştirmek ve kayıtlarını tutmak,
- 5- Ödenek gönderme belgesi düzenlemek,
- 6- Gelirlerin tahakkuku ile gelir ve alacakların takip işlemlerini yürütmek,
- 7- Yatırım programı hazırlıklarının koordinasyonunu sağlamak, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak,
- 8- Bütçe uygulama sonuçlarını raporlamak; sorunları önleyici ve etkililiği artırıcı tedbirler üretmek,
- 9- İdare faaliyetlerinin stratejik plan, performans programı ve bütçeye uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.

B- Stratejik Yönetim ve Planlama Müdürlüğü

- 1- İdarenin stratejik planlama çalışmalarına yönelik bir hazırlık programı oluşturmak, idarenin stratejik planlama sürecinde ihtiyaç duyulacak eğitim ve danışmanlık hizmetlerini vermek veya verilmesini sağlamak ve stratejik planlama çalışmalarını koordine etmek,
- 2- Stratejik planlamaya ilişkin diğer destek hizmetlerini yürütmek,
- 3- İdare faaliyet raporunu hazırlamak,
- 4- İdarenin misyonunun belirlenmesi çalışmalarını yürütmek,
- 5- İdarenin görev alanına giren konularda hizmetleri etkileyecek dış faktörleri incelemek,
- 6- Yeni hizmet fırsatlarını belirlemek, etkililik ve verimliliği önleyen tehditlere tedbirler almak,
- 7- Kurum içi kapasite araştırması yapmak, hizmetlerin etkililiğini ve yararlanıcı memnuniyetini analiz etmek ve genel araştırmalar yapmak,
- 8- İdarenin üstünlük ve zayıflıklarını tespit etmek,
- 9- İdarenin görev alanıyla ilgili araştırma-geliştirme faaliyetlerini yürütmek,

10- İdare faaliyetleri ile ilgili bilgi ve verileri toplamak, tasnif etmek, analiz etmek

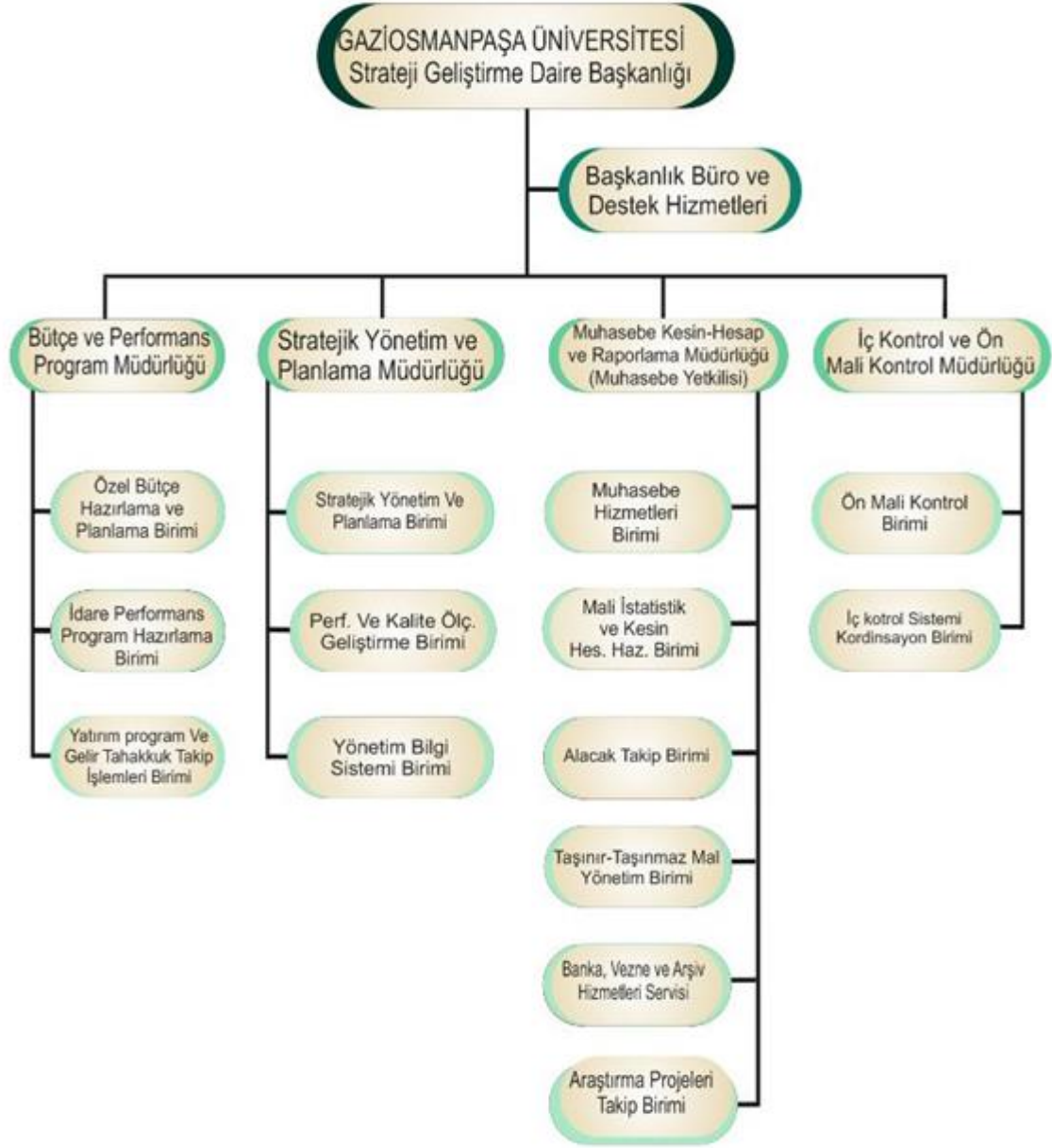
C- Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Müdürlüğü

- 1- Genel bütçe kapsamı dışındaki idarelerde muhasebe hizmetlerini yürütmek,
- 2- Bütçe kesin hesabını hazırlamak,
- 3- Mal yönetim dönemine ilişkin icmal cetvellerini hazırlamak,
- 4- Malî istatistikleri hazırlamak.

D- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü

- 1- İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak,
- 2- İdarenin görev alanına ilişkin konularda standartlar hazırlamak,
- 3- Ön malî kontrol görevini yürütmek,
- 4- Amaçlar ile sonuçlar arasındaki farklılığı giderici ve etkililiği artırıcı tedbirler önermek.

Teşkilat Şeması



Teşkilat Şeması

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

3.1- Yazılımlar

Tablo 3: Yazılımlar

Say 2000i Muhasebe Programı
e-bütçe Programı
Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS)
Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi
Kamu Yatırımları Proje Bilgi Sistemi
Veri Toplamı Servisi (VTS)
Muhasebe Yönetim Sistemi (MYS)
e-SGB
Adobe Acrobat Professional

3.2- Bilgisayarlar

Tablo 4: Bilgisayarlar

Bilgisayar	İdari Amaçlı Sayı (Adet)	Eğitim Amaçlı Sayı (Adet)	Araştırma Amaçlı Sayı (Adet)	Toplam (Adet)
Masaüstü Bilgisayar	19			19
Network	3			3
Taşınabilir Bilgisayar				
Toplam	22			

3.3- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Tablo 5: Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Cinsi	İdari Amaçlı (Adet)	Eğitim Amaçlı (Adet)	Araştırma Amaçlı (Adet)
Evrak İmha Makinası	1		
Faks	1		
Fotokopi Makinesi	1		
Tarayıcılar	1		
Yazıcı	4		

4- İnsan Kaynakları

4.1- İdari Personel

Tablo 6: İdari Personel

İdari Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdari Hizmetler	16		
Yardımcı Hizmetli	1		
Toplam	17		

4.2- İdari Personelin Eğitim Durumu

Tablo 7: İdari Personelin Eğitim Durumu

İdari Personelin Eğitim Durumu					
	İlköğretim	Lise	Ön Lisans	Lisans	Yüksek Lisans ve Doktora
Kişi Sayısı	1	2		14	
%	5,88	11,77		82,35	

4.3. İdari Personelin Hizmet Süreleri

Tablo 8: İdari Personelin Hizmet Süreleri

İdari Personelin Hizmet Süreleri						
	1-3 Yıl	4-6 Yıl	7-10 Yıl	11-15 Yıl	16-20 Yıl	21-Üzeri
Kişi Sayısı	4	1	6	1	2	3
%	23,53	5,88	35,30	5,88	11,76	17,65

4.4- İdari Personelin Yaş İtibarıyla Dağılımı

Tablo 9: İdari Personelin Yaş İtibarıyla Dağılımı

İdari Personelin Yaş İtibarıyla Dağılımı							
	21 Yaş Altı	21-25 Yaş	26-30 Yaş	31-35 Yaş	36-40 Yaş	41-50 Yaş	51 Yaş Üzeri
Kişi Sayısı			4	5	2	3	3
%			23,53	29,41	11,76	17,65	17,65

4.5- Personelin Cinsiyet Dağılımı

Tablo 10: Personelin Cinsiyet Dağılımı

	Kadın	Erkek	Toplam	K%	E%
İdari Personel	2	15	17	12	88

5- Sunulan Hizmetler İdari Hizmetler

Strateji geliştirme birimlerinin görevleri, aşağıda belirtilen fonksiyonlar kapsamında yürütülür.

a- Stratejik yönetim ve planlama

- 1- Misyona belirleme
- 2- Kurumsal ve bireysel hedefler oluşturma
- 3- Veri-analiz ve araştırma-geliştirme

b- Performans ve kalite ölçütleri geliştirme

c- Yönetim bilgi sistemi

d- Malî hizmetler

- 1- Bütçe ve performans programı
- 2- Muhasebe, kesin hesap ve raporlama
- 3- İç kontrol

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kamu idarelerinin mali hizmetlerini, mali yönetim ve kontrol sistemleri kurularak kendileri tarafından yapılmasını öngörmektedir. 1050 sayılı Kanunla kurulmuş olan Bütçe Daire Başkanlıkları 5018 sayılı Kanun ile kaldırılarak yerine Mali Hizmetler Birimi kurulmuştur.

5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 15'inci maddesine dayanarak 01.01.2006 tarihinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı kurulmuştur. Başkanlık, 26084 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 2006/9972 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak birimlerini oluşturmuş ve bu esaslar dahilinde hizmet vermeye başlamıştır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı; Bütçe ve Performans Program Müdürlüğü, Stratejik Yönetim ve Planlama Müdürlüğü, Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Müdürlüğü ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü olmak üzere 4 alt birimden oluşmaktadır.

İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların

korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçte iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu iç kontrol sisteminin işleyişini ve sistemdeki aktörlerin rol ve sorumluluklarını tanımlamıştır. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği doğrultusunda ise iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntem belirlenmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları, idarelerin iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate almaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır. İç kontrol sistemi kontrol ortamı, risk yönetimi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşeninden oluşmaktadır.

Kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır. Üniversitemizde iç kontrol sistemi harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı aracılığıyla işlemektedir. Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında ön mali kontrol yapılmakla birlikte Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nda da muhasebe ve ön mali kontrol yapılmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 ve 67'nci maddeleri, 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın (Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) 04.02.2009 tarihli ve 150/4005-1205 sayılı yazısı ve eki olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda Üniversitemizde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmaları Rektörlük Makamının 29.06.2009 tarihli ve 759 sayılı oluru ile başlamıştır. Rektörlük Makamı Oluru ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu üyeleri ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu üyeleri görevlendirilmiştir. Çalışma grubu üyeleri eylem planı tasarısını hazırlamış ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmesine sunmuştur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmesiyle son şekli verilen taslak üst yöneticinin onayına sunulmuş ve yürürlüğe konulmuş ve uygulamaya başlanmıştır. Her yıl İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı izlenmekte ve değerlendirilmekte, sonuçlar üst yöneticiye raporlanmaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı'na çıkarılan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği uluslararası kontrol standartlarından COSO İç Kontrol Standartlarını esas almıştır. COSO modelinde (5) ana bileşen altında toplam (18) standart ve her bir standart için gerekli (79) genel şart bulunmaktadır. İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planımızda 98 adet eylem öngörülmüştür. Eylemlerimizin 29'u tamamlanmış, 1'ri tamamlanmamıştır. 68 eylemimiz ise yılı verilerini kapsadığından her yıl güncellenmektedir.

Her yıl sonunda birimlerden Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda iç kontrol sistemi soru formlarını doldurmaları istenmektedir. Soru formları sonuçları ve diğer bilgi kaynakları kullanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmaktadır. Hazırlanan Rapor İç

Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmesi sonucu üst yöneticiden onay alındıktan sonra Hazine ve Maliye Bakanlığı (Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'ne) gönderilmektedir.

2018 yılında iç kontrol kapsamında gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda yer almaktadır.

- 10.01.2018 tarihli ve 2134 sayılı Rektörlük Makamı Olur'u ile Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı revize edilmiş, öngörülen eylemlerin gerçekleşme sonuçlarını da içeren Eylem Planı E-SGB sistemine yüklenmiş ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı web sayfasında yayımlanmıştır.
- 11.05.2018 tarihli ve 24841 sayılı Rektörlük Makamı Olur'u ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem planına dahil edilmiştir.
- 04.06.2018 tarihinde 2017 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından hazırlanmış ve web sayfasında yayımlanmıştır.
- Üniversitemiz Risk Yönetimi Yönergesinin 6'ncı maddesi gereği idarenin amaç ve hedeflerine yönelik risklerin yönetilmesi için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurul Başkanlığınca hazırlanan Üniversitemiz Risk Strateji Belgeleri 25.07.2018 tarih ve 36355 sayılı Rektörlük Makamı Olur'u ile yürürlüğe girmiştir.
- 26.07.2018 tarihinde 2018 yılı birinci dönem altı aylık iç kontrol eylem planı gerçekleşme sonuçları hazırlanmış ve web sayfasında yayımlanmıştır.
- 05.10.2018 tarih ve 48076 sayılı İdare Risk Koordinatörü yazısı ile Üniversitemiz birimlerinin amaç, hedef ve faaliyetlerini etkileyebilecek risklerin tespit edilmesi, riskleri önleyici ve giderici kontrol faaliyet çalışmalarını içeren tablolar gönderilmiş ve birimler tarafından gerekli çalışmalar yapılmıştır.
- 10.12.2018 tarihinde iç kontrol sistemini değerlendirmek, idarenin amaç ve hedeflerine ulaşma konusunda sistemin beklenen katkıyı sağlayıp sağlamadığının iç kontrol bileşenleri özelinde incelemek ve sistemin iyileştirmeye açık alanlarını tespit etmek için Üniversitemiz birimlerine iç kontrol sistemi soru formları gönderilmiştir.

İç Denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. 06.08.2006 tarihli ve 26251 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10809 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Üniversitemize üç iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir. 2007 yılında atama yapılarak İç Denetim Birimi oluşturulmuştur. 19.04.2013 tarihli ve 28623 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan "Kamu İç Denetim Genel Tebliğinde, İç Denetim Birimi Başkanlıklarının Kurulması ve Yönetimi" başlıklı 8'inci maddesine istinaden,

“İç Denetim Birimi Başkanlığı” kurulması, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 26.02.2014 tarihli ve 1702 sayılı yazıları ile uygun görülmüştür. 2018 yılında İç Denetim Birimi Başkanlığında, üç iç denetçi çalışmaktadır.

II- Amaç ve Hedefler

A- İdarenin Amaç ve Hedefleri

Amaç 1
<i>Mali hizmetlerin etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde yapılmasını sağlamaya yönelik idari, teknolojik ve fiziki alt yapıyı oluşturmak ve güçlendirmek</i>
1.1. İç Kontrol Sisteminin kurulması ve yürütülmesini sağlamak.
1.2. Yönetim Bilgi Sisteminin oluşturulması.
1.3. Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemine geçiş çalışmalarını tamamlamak.
1.4. Bütçe ve muhasebe işlemlerinin bilgi-işlem ortamında hazırlanmasını tamamlamak.
Strateji: <i>Mali hizmetler konusunda danışmanlık yaparak kaynakların etkili ve verimli kullanılmasını teşvik edici ve destekleyici yol ve yöntemler izlenecektir.</i>
Amaç 2
<i>Paydaşlarla işbirliğini geliştirmek</i>
2.1. Web sayfamızın etkinliğini arttırmak
2.2. Harcama birimlerini mali mevzuat konusunda bilgilendirmek.
2.3. Mali mevzuatın öngördüğü mali raporlar hazırlamak ve yayımlamak.
Strateji: <i>Paydaşlara sunulan hizmetleri geliştirmek</i>
Amaç 3
<i>Çalışanlarımızın mesleki bilgi, beceri ve motivasyonlarını arttırmak.</i>
3.1. Eğitim ve seminerler ile çalışanların bilgi ve becerilerini geliştirmek
3.2. Çalışanların katılımı ile her yıl sosyal faaliyet düzenlemek
Strateji: <i>Çalışanların mesleki açıdan gelişimini teşvik edici ve destekleyici yol ve yöntemler izlenecektir.</i>

B- Temel Politikalar ve Öncelikler

Üniversitemiz 2014-2018 dönemi stratejik planı hazırlanırken, 9’uncu Kalkınma Planı, Orta Vadeli Programda yer alan amaç, politikalar ve makro büyüklükler ile Orta Vadeli Mali Planda belirlenen teklif tavanları dikkate alınarak yıllar itibarıyla amaç ve hedefler bazında kaynak dağılım tahmininde bulunulmuştur.

Üniversitemiz, bütçe ve yatırım programı teklifleri, 5018 sayılı Kanun’un 16’ncı maddesi gereğince hazırlanarak Resmi Gazete’de yayımlanan, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Bütçe Hazırlama ve Yatırım Programı Hazırlama Rehberi esas teşkil etmektedir.

Ayrıca, gelir ve gider tekliflerinin hazırlanmasında; Orta Vadeli Program ve Orta Vadeli Mali Planda belirlenen temel büyüklükler ile ilke ve esaslar, kalkınma planı ve yıllık program

öncelikleri ile kurumun stratejik planları çerçevesinde belirlenmiş ödenek tavanları ve çok yıllık bütçeleme anlayışı dikkate alınır.

2019-2023 dönemi stratejik planımız “Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi” ne göre hazırlanmıştır.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- Mali Bilgiler

1- Bütçe Uygulama Sonuçları ve Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

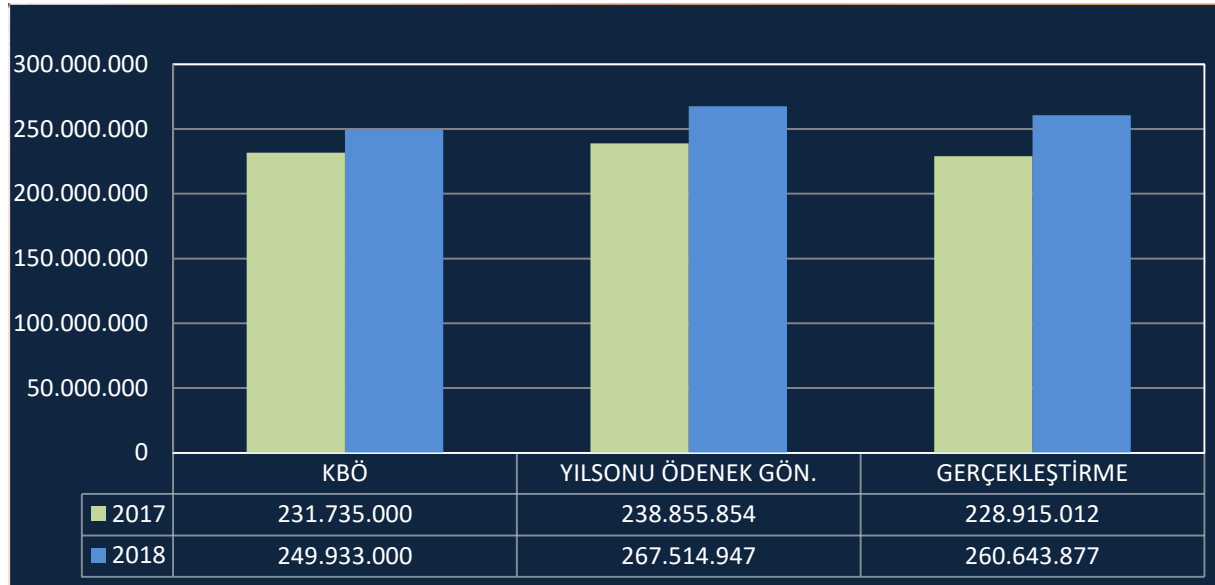
1.1- Bütçe Giderleri

1.1.1- Gider Gerçekleşmesi

Üniversitemiz 2018 yılı gider bütçesi başlangıçta 231.735.000,00 TL olarak belirlenmiş, yıl içerisinde yapılan aktarma ve ekleme işlemleri neticesinde yılsonu ödenek toplamı 244.712.867,00 TL'ye yükselmiş ve bu ödeneğin 238.855.854,00 TL'si ödenek gönderme belgesine bağlanmıştır. Ödenek gönderme belgesine bağlanan ödeneğin 228.915.012,00 TL'si harcanmıştır. Toplam ödeneğe göre ödenek harcama oranı %93,54'tür.

2018 yılı gider bütçesi ise bir önceki yıl başlangıç ödeneğine göre %7,85 artışla 249.933.000,00 TL olarak belirlenmiş, başlangıç ödeneğinin yılı ihtiyacını karşılamadığı için yıl içerisinde yapılan aktarma ve ekleme işlemleri neticesinde yılsonu ödenek toplamı 276.429.560,00 TL'ye yükselmiştir. Yılsonu ödeneğinin 267.514.947,00 TL ödenek gönderme belgesine bağlanmış ve bu ödeneğin 260.643.877,00 TL harcanmıştır. Toplam ödeneğe göre ödenek harcama oranı %94,29' dir

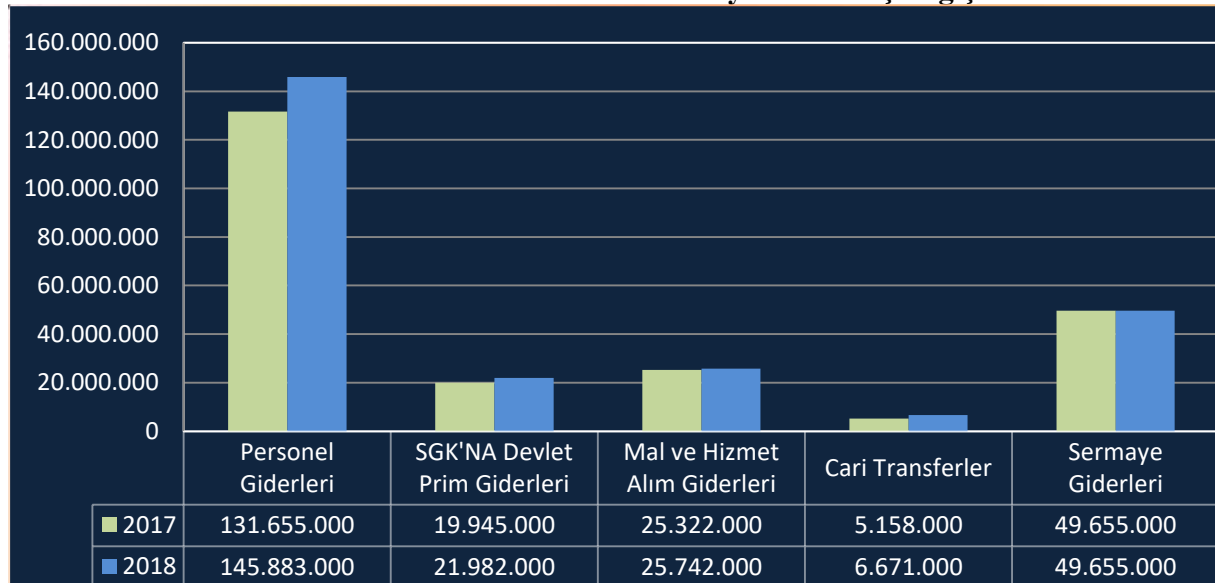
Bir önceki yıla göre 2018 yılı harcama gerçekleşme oranında %13,86'lık artış görülmektedir. Bu artışın temel sebebi personel giderleri ve sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerindeki artışlardan kaynaklanmaktadır. Bütçe gelir gerçekleşmesinde de 2018 yılına oranla %17,86 artış olmuştur.

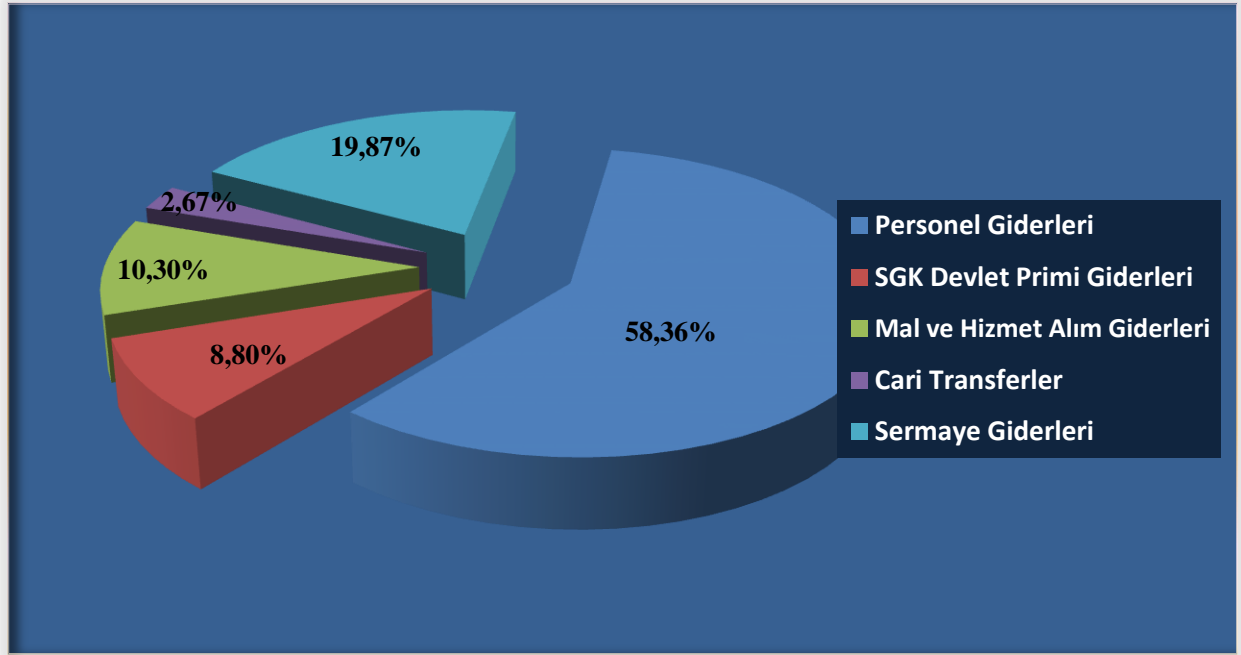
Grafik 1: 2017-2018 Yılları Bütçe Ödenek ve Gerçekleşme Tablosu

1.1.2- Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderlerinin Gelişimi

1.1.2.1- Gider Türü İtibariyle 2017-2018 Yılları Bütçe Başlangıç Ödenekleri

Üniversitemize “7066 sayılı 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ”ile Personel Giderleri için 145.883.000,00 TL, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri için 21.982.000,00 TL, Mal ve Hizmet Alım Giderlerine 25.742.000,00 TL, Cari Transferler için 6.671.000,00 TL, Sermaye Giderleri için 49.655.000,00 TL olmak üzere toplam 249.933.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

Grafik 2: 2017-2018 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Başlangıç Ödenekleri

Grafik 3: 2018 Yılı Kullanılabilir Bütçe Ödeneğine Göre Giderlerin Dağılım Oranları

2018 yılında gider türü itibariyle başlangıç ödenekleri incelendiğinde, başlangıç ödenekleri içinde en büyük payı %58,37 ile Personel Giderlerine ayrıldığı görülmektedir. Bunu sırasıyla %19,87 ile Sermaye Giderleri, %10,30 ile Mal ve Hizmet Alım Giderleri, %8,80 ile Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri ve %2,67 ile Cari Transferler izlemektedir.

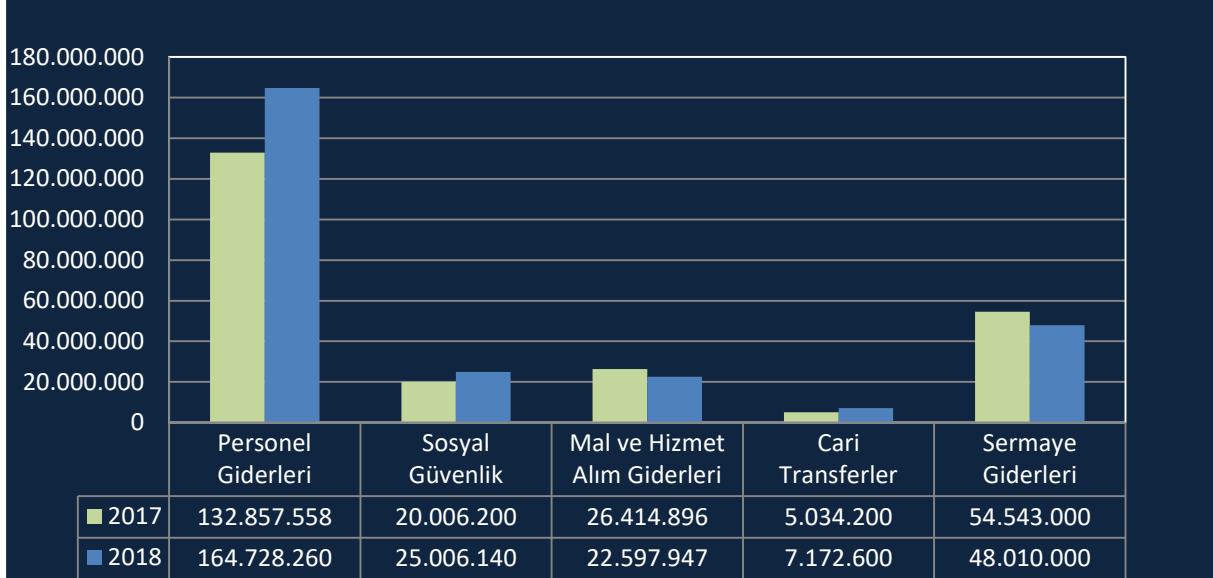
1.1.2.2- Gider Türü İtibariyle 2017-2018 Yılları Yıl Sonu Bütçe Ödenekleri

Üniversitemize, “7066 sayılı 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu” ile Personel Giderleri için 145.883.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yılsonu itibariyle 20.434.180,00 TL ödenek eklenerek 166.317.180,00 TL; Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri için 21.982.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yılsonu itibariyle 3.272.790,00 TL ödenek eklenerek 25.254.790,00 TL; Mal ve Hizmet Alım Giderlerine 25.742.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yılsonu itibariyle 62.010,00 TL ödenek düşülerek 25.679.990,00 TL; Cari Transferler için 6.671.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yılsonu itibariyle 501.600,00 TL ödenek eklenerek 7.172.600,00 TL; Sermaye Giderleri için 49.655.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yılsonu itibariyle 2.350.000,00 TL ödenek eklenerek 52.005.000,00 TL olarak toplam ödenekler oluşmuştur.

Yukarıda açıklandığı üzere yıl içerisinde toplam 26.496.560,00 TL ödenek eklemesi yapılmış ve yıl sonu ödenek toplamı 276.429.560,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Başlangıç

ödeneğine göre %10,60 artış sağlanmıştır. Bu ödeneğin 267.514.947,00 TL ödenek gönderme belgesine bağlanarak harcama birimlerine gönderilmiştir.

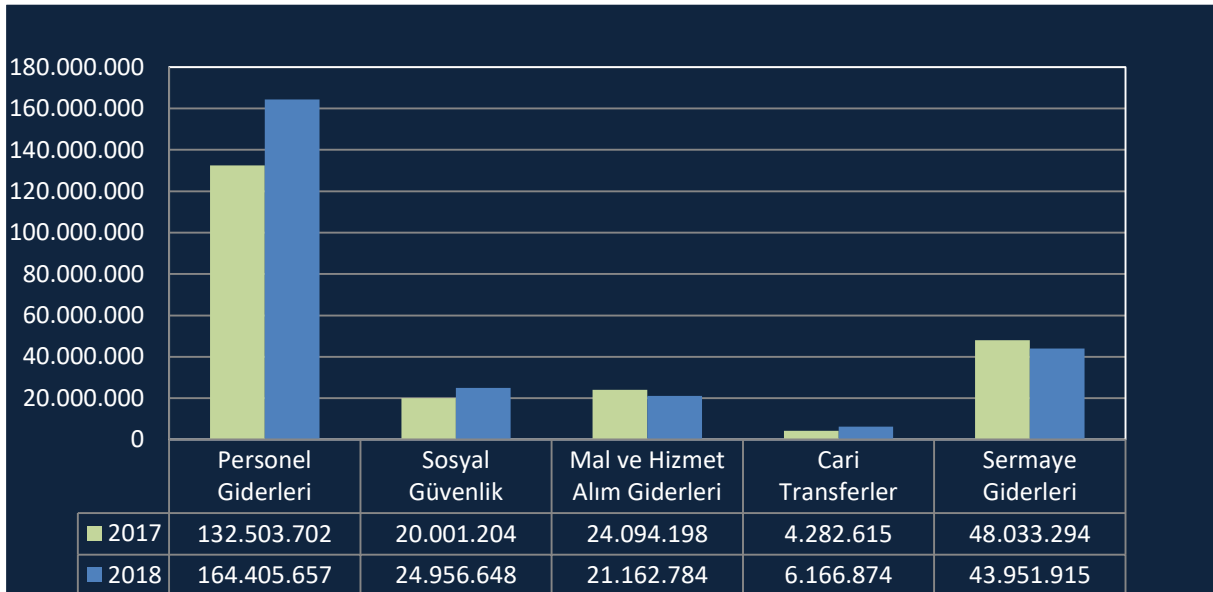
Grafik 4: 2017-2018 Yılları Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyine Göre Yıl Sonu İtibari İle Bütçe Ödenekleri (Ödenek Göndermeye Göre)



1.1.2.3- Gider Türleri İtibariyle 2017-2018 Yılları Gider Gerçekleşmeleri

Gider türlerine göre 2018 yılı sonu gider gerçekleşmeleri incelendiğinde; ilk sırada Personel Giderlerinin, ikinci sırada Sermaye Giderlerinin olduğu ve en az gider kaleminin ise Cari Transferlerinin olduğu görülmektedir.

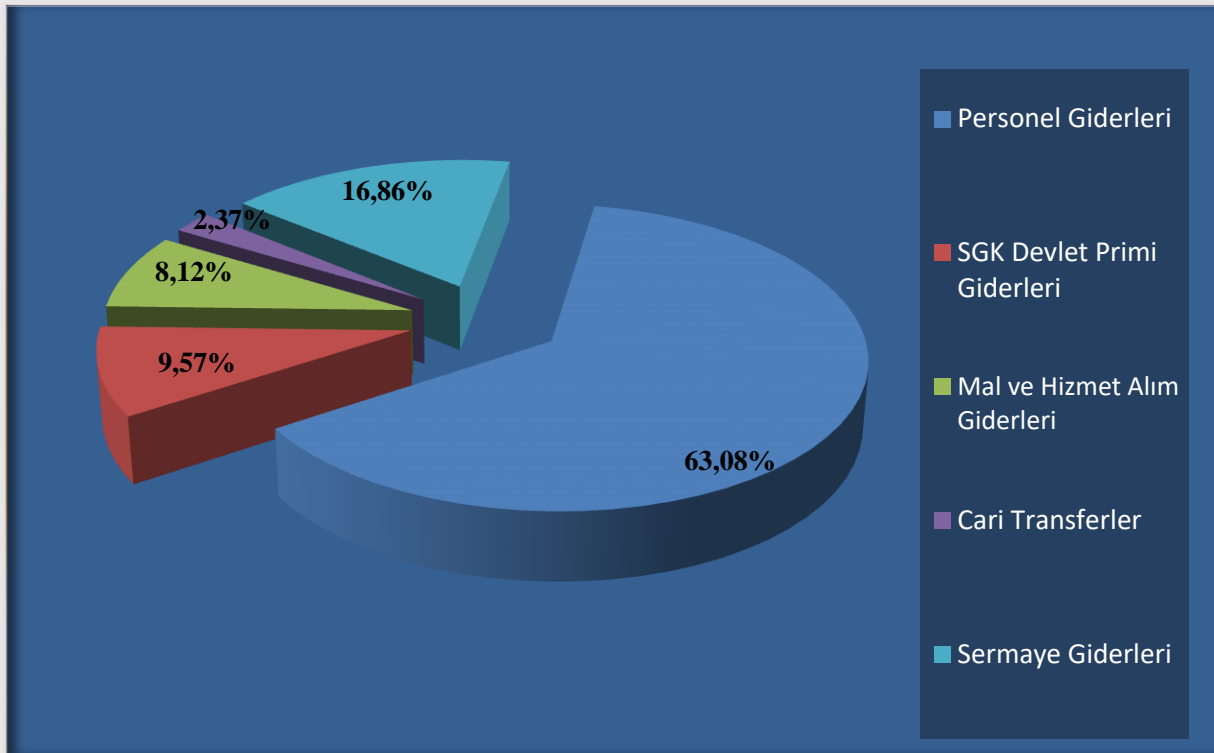
Grafik 5: 2017-2018 Yılları Ekonomik Sınıflandırmanın Birinci Düzeyinde Gider Gerçekleşmeleri



2018 yılı harcamaları gider türleri itibariyle bir önceki yıl ile kıyaslandığında; bir önceki yıla göre Personel Giderlerinde **%24,08 artış**, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinde **%24,78 artış**, Mal ve Hizmet Alımı Giderlerinde **%12,17 azalış**, Cari Transferlerde **%44,00 artış**, Sermaye Giderlerinde **%8,50 azalış** olduğu görülmektedir.

2018 yılında gider türü itibariyle başlangıç ödenekleri içinde en büyük payı Personel Giderleri alırken yıl içerisinde yapılan aktarma ve ekleme işlemleri neticesinde yılsonu harcama gerçekleştirmeleri itibariyle de yine %63,08 ile Personel Giderleri ilk sırada yer almaktadır. Bunu sırasıyla %16,86 ile Sermaye Giderleri, %9,57 ile Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, % 8,12 Mal ve Hizmet Alım Giderleri ve %2,37 ile Cari Transfer harcamaları izlemektedir.

Grafik 6: 2018 Yılı Yılsonu Gerçekleşme Dağılım Oranları



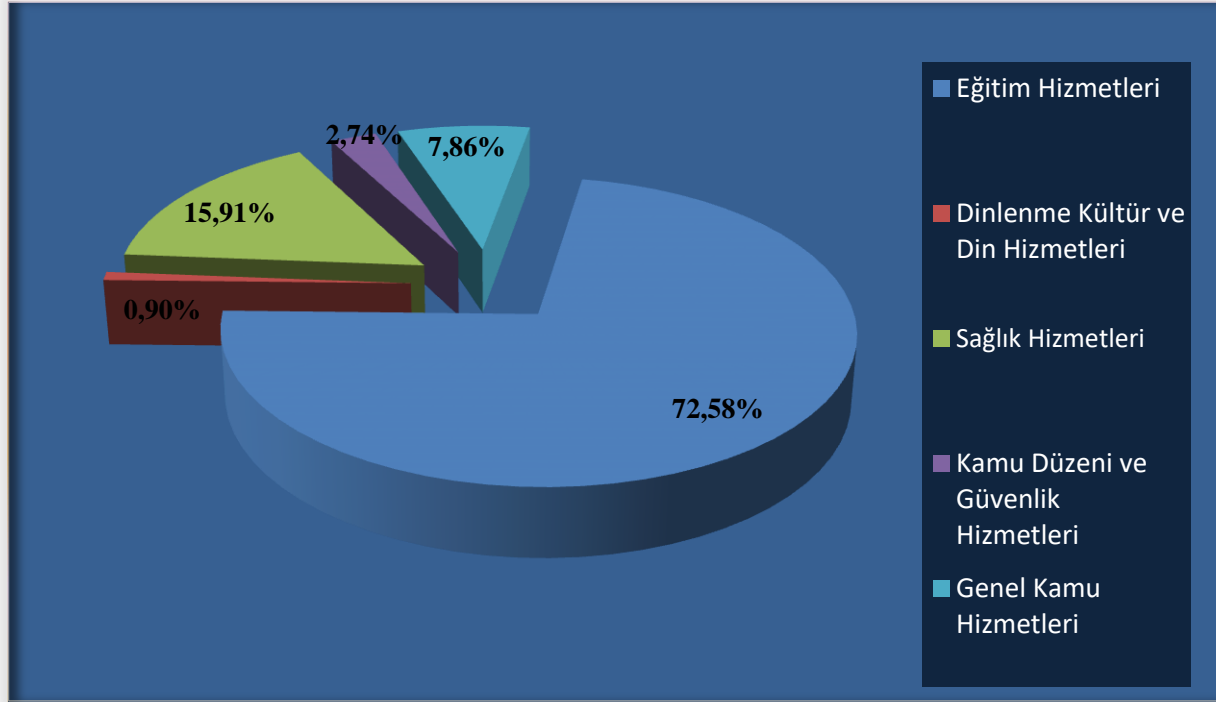
1.1.3- Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderlerinin Gelişimi

1.1.3.1-2018 Yılı Bütçe Başlangıç Ödenekleri

Fonksiyonel sınıflandırma devlet faaliyetlerinin türünü göstermektedir. Devlet faaliyetlerinin ve bu faaliyetlere yönelik harcamaların zaman serileri boyunca izlenmesi ve uluslararası karşılaştırma imkanı elde edilmesi, fonksiyonel sınıflandırma ile mümkün olabilmektedir.

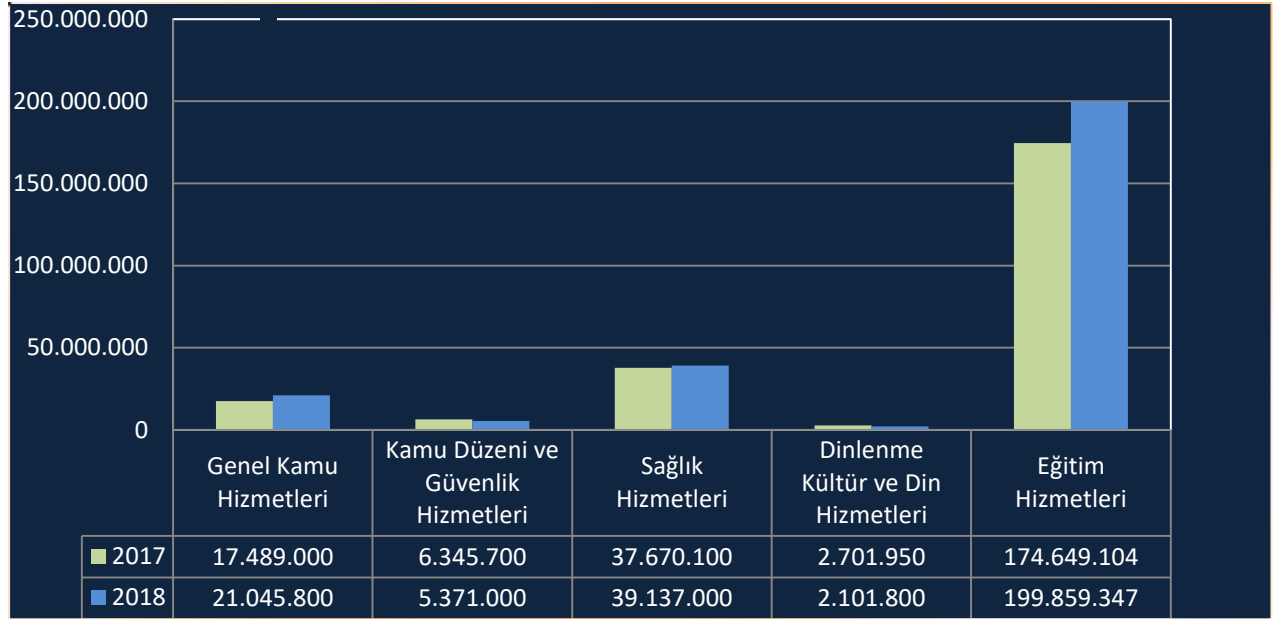
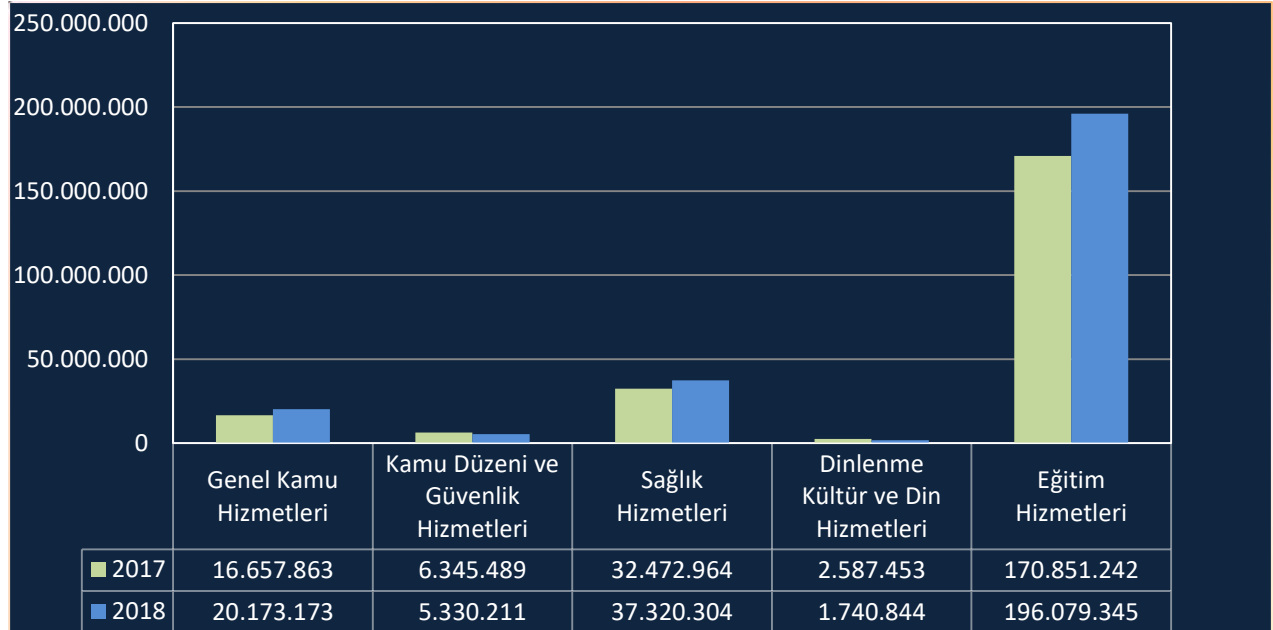
7066 sayılı 2018 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile Eğitim Hizmetleri için 181.392.000,00 TL, Sağlık Hizmetleri için 39.773.000,00 TL, Genel Kamu Hizmetleri için 19.657.000,00 TL, Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetleri için 6.859.000,00 TL, Dinlenme, Kültür ve Din Hizmetleri için 2.252.000,00 TL olmak üzere toplam 249.933.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

Grafik 7: 2018 Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre KBÖ Dağılım Oranları



Toplam ödeneğin %72,58'i Eğitim Hizmetlerine, %15,91'i Sağlık Hizmetlerine, %7,86'sı Genel Kamu Hizmetlerine, %2,74'ü Kamu Düzeni ve Güvenliği Hizmetlerine, %0,90'ı Dinlenme Kültür ve Din Hizmetlerine tahsis edilmiştir.

Bütçe başlangıç ödeneği itibarıyla Eğitim Hizmetleri en büyük, Dinlenme ve Kültür Hizmetleri en küçük kalemi oluşturmaktadır.

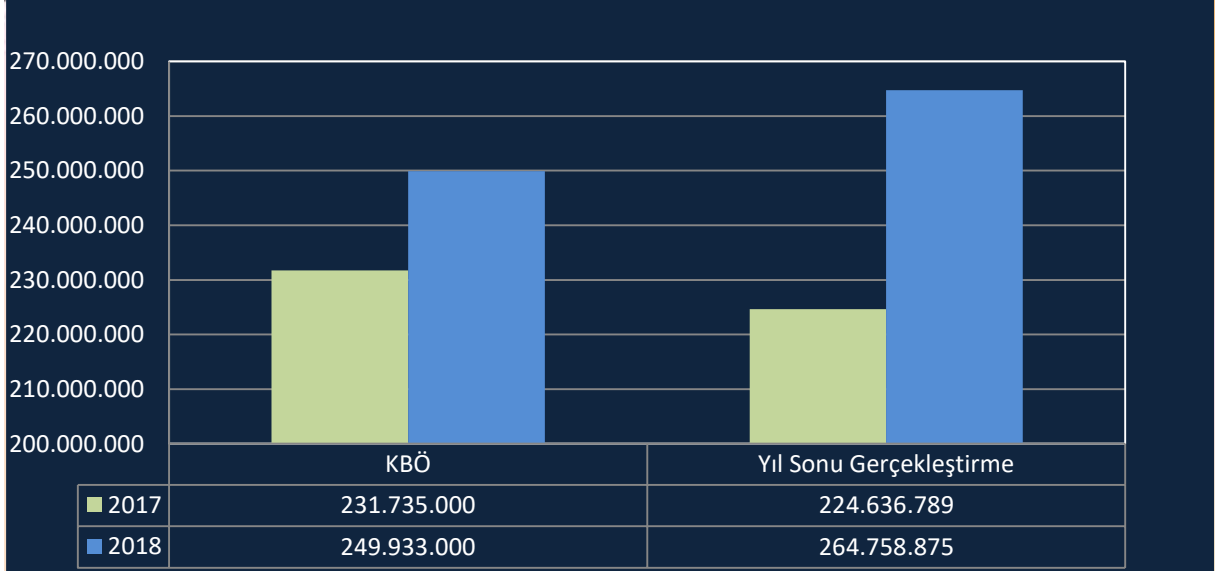
Grafik 8: 2017-2018 Yılları Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Yıl Sonu Ödenek Gönderme**Grafik 9: 2017-2018 Yılları Fonksiyonel Sınıflandırmaya Göre Harcama**

1.2- Bütçe Gelirleri

7066 sayılı 2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 14.076.000,00 TL Öz Gelir, 235.857.000,00 TL Hazine Yardımı olmak üzere toplamda 249.933.000,00 TL gelir öngörülmüştür. Yılsonu itibariyle Öz Gelirlerimiz %54 artışla 21.678.178,00 TL, Hazine

Yardımları %3,06 artışla 243.080.697,00 TL olmak üzere toplam 264.758.875,00 TL gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır.

Grafik 10: 2017-2018 Yılları KBÖ ve Yılsonu Gelir Gerçekleşmeleri

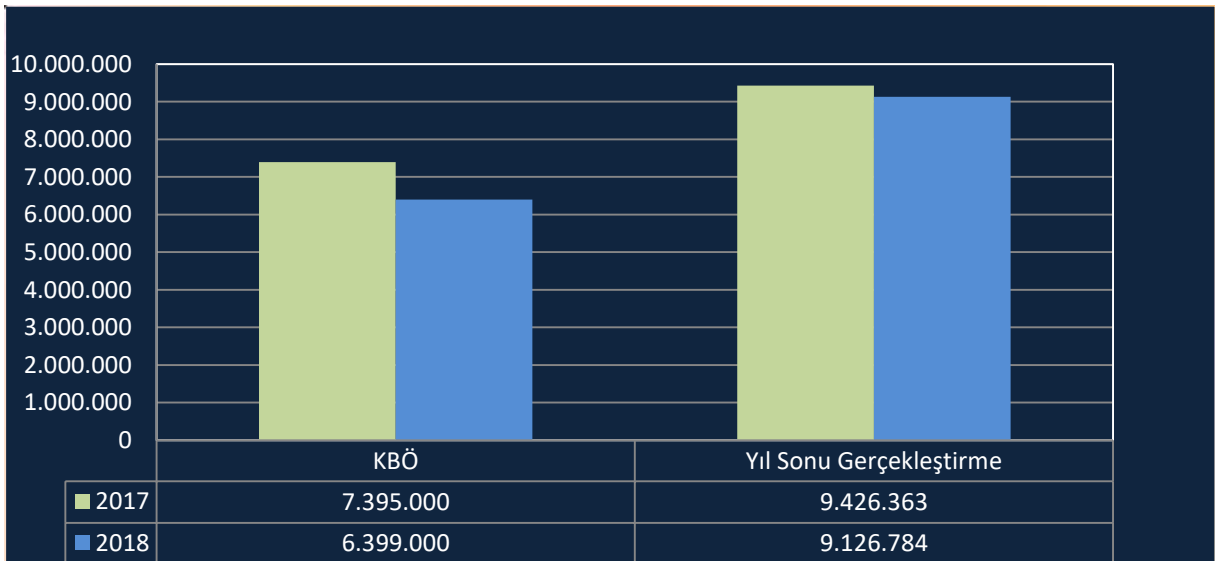


1.2.1-Gelir Türleri İtibariyle 2017-2018 Yılı Gelir Gerçekleşmeleri

1.2.1.1- 03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri

2018 yılı bütçesinde 6.399.000,00 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelir tahmini kanunlaşmış, yılsonu itibariyle de %42,63 artışla 9.126.784,00 TL gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır.

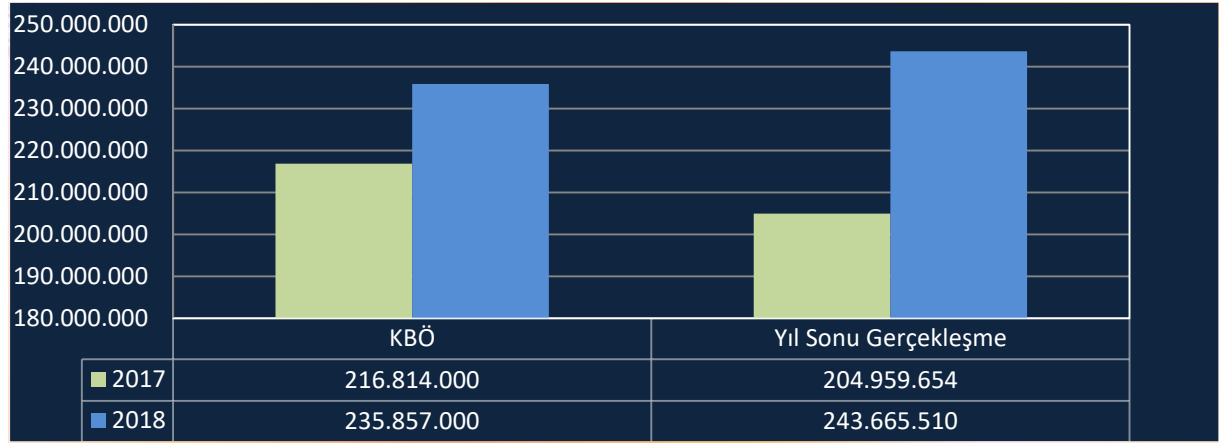
Grafik 11: 2017-2018 Yılları Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri KBÖ ve Yıl Sonu Gelir Gerçekleşmeleri



1.2.1.2- 04 Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler

2018 yılı bütçesinde 235.857.000,00 TL Alınan Bağış ve Yardımlar Gelir tahmini kanunlaşmış, yılsonu itibariyle 243.665.510,00 TL gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır. Bir önceki yıl ile karşılaştırıldığında, yılsonu döneminde “04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler” tertibinde %18,88 artış olduğu görülmektedir.

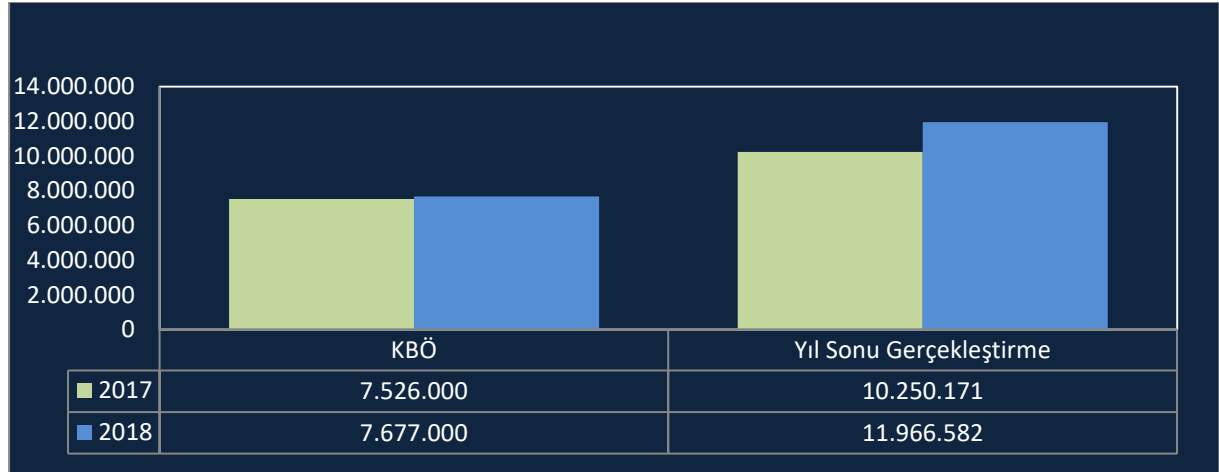
Grafik 12: 2017-2018 Yılları Alınan Bağış ve Yardımlar KBÖ ve Yıl Sonu Gelir Gerçekleşmesi



1.2.1.3- 05 Diğer Gelirler

2018 yılı bütçesinde 7.677.000,00 TL Diğer Gelir tahmini kanunlaşmış, yıl sonu itibariyle de %55,87'lik artışla 11.966.582,00 TL gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır. Bir önceki yıl ile karşılaştırıldığında yılsonundaki gelir gerçekleşmesi “05-Diğer Gelirler” tertibinde %16,74 artış olduğu görülmektedir.

Grafik 13: 2017-2018 Yılları Diğer Gelirlerin KBÖ ve Yıl Sonu Gelir Gerçekleşmesi



2- Mali Denetim Sonuçları

Sayıştay Başkanlığı 2017 yılı denetim raporunu 2018 yılı içerisinde göndermiş olup, Denetim Görüşü; “ Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesinin 2017 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.” denilmektedir.

B- Performans Bilgileri

1. Faaliyet ve Performans Bilgileri

1.1. Faaliyet Bilgileri

Birimlerimizin 2018 Yılı Faaliyetleri

- 1- 2017 yılı Birim Faaliyet Raporları hazırlanması çağrısı yapıldı.
- 2- Birim Faaliyet Raporları esas alınarak “2017 Yılı İdare Faaliyet Raporu” hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı’na ve Sayıştay Başkanlığı’na gönderildi.
- 3- 2019-2023 dönemi stratejik planı hazırlanmış, Rektörlük Makamının 10.10.2018 tarihli ve 4916 sayılı Olur’u ile uygulamaya hazır hale gelmiş ve Üniversitemiz web sayfasında yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur. Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı’na, Hazine ve Maliye Bakanlığı’na, Türkiye Büyük Millet Meclisi Bütçe ve plan komisyonu Başkanlığı’na ve Sayıştay Başkanlığı’na gönderilmiştir.
- 4- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönerge” gereğince, 22 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı üzerinde ön mali kontrol yapılarak, harcama birimlerinden uygulamadaki eksiklikleri tespit edilenler mevzuat hükümleri çerçevesinde görüş yazısı ile bilgilendirilmiştir.
- 5-Başkanlığımızca Üniversitemiz harcama birimlerinden gelen talep doğrultusunda 3 adet yazılı görüş verilmiştir.
- 6- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönerge”nin 16’ncı maddesi gereğince 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun 152’inci maddesine dayanarak yürürlüğe konulan Bakanlar Kurulu Kararınca 2018 yılı Zam ve Tazminat Ödemesi yapılacak Personelin I-II-III sayılı yük cetvelleri ön mali kontrole tabi tutulmuştur.
- 7- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin ” 25’inci maddesi ile “Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi” nin 17’inci maddesi doğrultusunda 657 sayılı Kanun’un 4/B maddesine göre sözleşmeli olarak çalıştırılacak personel hakkında 6 adet ilgili birimin üst yazısına istinaden ön mali kontrol işlemi yapılmıştır.
- 8- “Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi” nin 15’inci maddesi gereğince ve 190 sayılı Genel Kadro ve Usulü Hakkında Kanun Hükmünde Kararnameye ait kadro dağıtım cetvelleri, anılan Kanun Hükmünde Kararname ve Kadro İhdas, Serbest Bırakma ve Kadro Değişikliği ile Kadroların Kullanım Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik doğrultusunda 30.12.2017 tarihli ve 30286 sayılı resmi gazetede yayımlanan Üniversitemiz kadrolarının iptal-ihdas işlemlerine ait Kadro Dağıtım Cetvelleri ön mali kontrole tabi tutulmuştur.
- 9- 122 adet hak ediş ödemesine ait ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemi yapılmıştır. Bunlardan mali mevzuat hükümlerine göre eksik ya da hatalı olduğu tespit edilenler düzeltilmek üzere ilgili harcama birimine iade edilmiştir.
- 10- Hazine ve Maliye Bakanlığı (Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce) hazırlanarak yayımlanan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Rehberi”ne uygun olarak eylem planında öngörülen faaliyet ve düzenlemelerin gerçekleştirme sonuçları eylem planı formatında izlenmiştir. Rektörlük Makamı’nın 10.01.2018 tarihli ve 2134 sayılı oluru ile revize edilerek, K.İ.K.S. Uyum Eylem Planı revizeli son durum tabloları başkanlığın web adresinde yayımlanmıştır. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı (Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) tarafından kullanıma sunulan Strateji Geliştirme Birimleri Yönetim Bilgi Sistemine (e-sgb) yüklenmiştir.

- 11-** Üniversitemiz “2017 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” 04.06.2018 tarihli ve 28781 sayılı Rektörlük Makamından olur yazısı alındıktan sonra Hazine ve Maliye Bakanlığı (Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne) gönderilmiştir. Ayrıca Hazine ve Maliye (Mülga Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) tarafından kullanıma sunulan Strateji Geliştirme Birimleri Yönetim Bilgi Sistemine (e-sgb) yüklenmiştir.
- 12-** Başkanlığımızca 05.10.2018 tarihli ve 48076 sayılı yazısı ile birimler amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemek ve tespit edilen riskleri ortadan kaldırmak için birim risk yönetim ekipleri tarafından risk analiz çalışmaları yapılmıştır. Birimler riskleri giderici ve önleyici kontrol faaliyetlerini belirlemiş ve uygulamaya geçilmiştir.
- 13-** Üniversitemiz iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 10.12.2018 tarihli ve 59886 sayılı yazı ile birimlerden iç kontrol soru formunu doldurmaları istenmiştir. İç kontrol sisteminin işleyişi, etkililiği ve etkinliği konusunda soru formlarının yardımıyla 2018 yılı iç kontrol sisteminin değerlendirme çalışmaları başlatılmıştır.
- 14-** 11.05.2018 tarihli ve 24841 sayılı Rektörlük Makamı Olur’u ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü Üniversitemiz Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem planına dahil edilmiş olup 15.05.2018 tarihli ve 25158 sayılı yazı ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne eylem planına dahil edildikleri ve sorumlu oldukları eylemleri başlatmaları gerektiği bildirilmiştir.
- 15-** Üniversitemiz amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek kurumsal risklerin belirlenmesi ve yönetilmesi için İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurul Başkanlığınca hazırlanan Üniversitemiz Risk Strateji Belgeleri 25.07.2018 tarihli ve 36355 sayılı Rektörlük Makamı Olur’u ile yürürlüğe girmiş ve tüm personele duyurulmuştur.
- 16-** Bilgi İşlem Daire Başkanlığı ‘nın 08.01.2019 tarihli ve 1391 sayılı yazısında Uyum Eylem Planında yer alan ISO 27001 Bilgi Güvenliği Yönetim Sistemine geçiş sürecinin 2018 yılında tamamlandığı belirtilmiştir.
- 17-** 26.07.2018 tarihinde 2018 yılı birinci dönem altı aylık iç kontrol eylem planı gerçekleşme sonuçları hazırlanmış ve web sayfasında yayımlanmıştır.
- 18-** Üniversitemiz 2018 Yılı Bütçesinin Ayrıntılı Finansman Programı teklifi 5018 sayılı Kanun’un 20’nci maddesine istinaden hazırlanarak vize edilmek üzere Hazine ve Maliye Bakanlığı’na gönderilmiş olup, Bakanlıkça onaylanan AFP icmal vize cetvellerine istinaden de AFP Detay Programı oluşturulmuştur.
- 19-** AFP detay programına göre Üniversitemiz Harcama Birimlerinin serbest üçer aylık ödenek dilimlerine göre Ödenek Gönderme Belgelerinin hazırlanması veya hazırlattırılması ve onaylanması işlemleri yürütülmüştür.
- 20-** Üniversitemiz 2017 Yılı Bütçesinde ve Yatırım Programında yer alan yatırım projelerine ilişkin gerçekleşme ve uygulama sonuçlarını gösteren “*Yatırım Değerlendirme Raporu*” 5018 sayılı Kanun’un 25’inci maddesi gereğince hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı’na, (mülga Kalkınma Bakanlığı’na) ve Sayıştay Başkanlığı’na gönderilmiştir.
- 21-** Harcama birimlerinin talepleri doğrultusunda kurum içi aktarma, yedek ödenek talepleri, revize ve tenkis işlemleri yıl içerisinde gerçekleştirilmiştir.
- 22-** 5018 sayılı Kanun’un 30’uncu maddesi gereğince Üniversitemiz “*2018 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler*” raporu hazırlanarak Temmuz 2018 ayı içerisinde kamuoyuna açıklanmıştır.
- 23-** Üniversitemiz 2019-2021 Dönemi Bütçe Teklifi hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuş olup, 17.10.2018 tarihine kadar ise Bütçe Tasarısı’nın hazırlık çalışmaları Hazine ve Maliye Bakanlığı nezdinde yapılarak Bütçe Tasarısı hazırlanmıştır.
- 24-** Üniversitemiz, harcama birimlerinin yatırım programı hazırlıklarının koordinasyonu sağlanarak, Yatırım Programı Teklifi hazırlanarak ilgili kurumlara gönderilmiştir.
- 25-** Kurumsal Düzeyde Kanunlaşan ve Resmi Gazetede yayımlanan, Üniversitemiz 2018 Yılı Bütçesinin Dağılımı harcama birimleri itibarıyla yapılmıştır.
- 26-** 2018 yılı Performans Programı hazırlanmıştır.

- 27-** Üniversitemiz Yatırım Programında yer alan projelere ilişkin ‘*Yatırım Uygulama Raporu*’ üçer aylık dönemler itibariyle hazırlanarak (mülga Kalkınma Bakanlığı’na) gönderilmiştir.
- 28-** Maaş, işçi ücretleri, ek ders, fazla mesai, özlük haklarına ilişkin ödemeler ile yolluk, elektrik, su, telefon, tarifeyle bağlı ödemeler, ilan ve sigorta giderleri, mahkeme harç ve yargılama giderlerine ait ödeme emri belgesi ile muhasebe işlem belgesi olmak üzere toplam 15.259 adet yevmiye doğrudan kontrol edilerek say2000i sisteminde onaylanmıştır.
- 29-** 2017 yılı Kesin Hesap Cetveli hazırlanmıştır.
- 30-** Üniversitemiz ve üniversitemize bağlı birimlerin taşınır mallarının envanter kayıtları ve alımları say2000i sistemine girilerek taşınır cetvellerinin yıl sonunda doğruluğu kontrol edilmiştir.
- 31-** 2018 yılı Yönetim Dönemi cetvelleri hazırlanarak Sayıştay Başkanlığı’na gönderilmiştir.
- 32-** Yılsonu işlemleri içinde “13 nolu Taşınır Sayım Döküm Cetveli” ve “14 nolu Harcama Yönetim Hesap Cetveli” kontrol edilip dosyalarına eklendikten sonra 2018 yılı taşınır işlemleri kapatılmıştır.
- 33-** 23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 313’üncü maddesinde belirtilen ve kamu idarelerince düzenlenerek kamuoyunun bilgisine sunulacak olan mali tablolar 2018 yılında aylık olarak hazırlanarak Başkanlığımız web sayfasında yayımlanmıştır.
- 34-** Başkanlığımız personeli tarafından 2018 yılı içerisinde üniversite çalışanlarına bütünleşik kamu mali yönetimi ve bilişim sistemi hakkında eğitim verilmiştir.
- 35-** 2018 yılında idari birimlerin yaptıkları ihalelerde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’na göre ihale komisyonunda Başkanlığımızdan mali işlerden sorumlu personel olarak katılım sağlanmıştır.

2- Performans Sonuçları Tablosu

Performans Göstergeleri Sonuçları (PGS) Formu					
Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Açıklama	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılsonu Gerçekleşme Düzeyi	Gerçekleşme Durumu (%)
		Stratejik Amaç 1: Mali hizmetlerin etkin, ekonomik ve verimli bir şekilde yapılmasını sağlamaya yönelik idari, teknolojik ve fiziki alt yapıyı oluşturmak ve güçlendirmek			
		Stratejik Hedef 1.1. İç Kontrol Sisteminin kurulması ve yürütülmesini sağlamak			
PH 1.1.1		Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak			
	PG2	Revize edilen eylem	2	1	50
		Stratejik Hedef 1.2. “Yönetim Bilgi Sistemi”nin oluşturulması			
PH 1.2.1		Yönetim Bilgi Sisteminde toplanan verileri üniversitenin kullanımına açmak			
	PG2	Yönetim Bilgi Sistemi Programı kullanan Harcama Birimi Sayısı	49	49	100
		Stratejik Hedef 1.3. “ Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi”ne geçiş çalışmalarını tamamlamak			
PH 1.3.1		Taşınırın etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesi ve kullanılmasını sağlamak			
	PG1	Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi kullanan Harcama Birimi sayısı	50	60	120
		Stratejik Hedef 1.4. Bütçe ve muhasebe işlemlerinin bilgi-işlem ortamında hazırlanmasını tamamlamak			
PH 1.4.1		Kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlamak			
	PG1	Uygulaması tamamlanan muhasebe programları	4	3	75
		Stratejik Amaç 2: Paydaşlarla işbirliğini geliştirmek			
		Stratejik Hedef 2.1. Web sayfamızın etkinliğini arttırmak			
PH 2.1.1		Paydaşlara sunulacak hizmetleri geliştirmek			
	PG1	Web sayfasında yayınlanan mali mevzuat (kanun, yönetmelik, tebliğ, genelge vb)	60	22	37
	PG2	Web sayfasının yıllık aldığı ziyaretçi sayısı	6.000	17.984	300

Performans Göstergeleri Sonuçları (PGS) Formu					
Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Açıklama	Hedeflenen Gösterge Düzeyi	Yılsonu Gerçekleşme Düzeyi	Gerçekleşme Durumu (%)
		Stratejik Hedef 2.2. Harcama birimlerini mali mevzuat konusunda bilgilendirmek			
PH 2.2.1		Harcama birimlerine yönelik danışmanlık hizmetlerini artırmak			
	PG1	Web sayfasında yayımlanan bilgilendirme yazıları	40	5	13
	PG2	Görüş yazısı	13	3	23
		Stratejik Hedef 2.3. Mali mevzuatın öngördüğü mali raporlar hazırlamak ve yayımlamak			
PH 2.3.1		Şeffaf, hesap verebilir bir idari birim olmak			
	PG1	Paydaşlara sunulan raporlar	10	10	100
		Stratejik Amaç 3: Çalışanlarımızın mesleki bilgi, beceri ve motivasyonlarını artırmak			
		Stratejik Hedef 3.1. Eğitim ve seminerler ile çalışanların bilgi ve becerilerini geliştirmek			
PG 3.1.1		Çalışanların mesleki açıdan gelişimini teşvik etmek ve sağlamak			
	PG1	Kurum içi düzenlenen mesleki eğitim sayısı	1	4	400
	PG2	Kurum içi düzenlenen mesleki eğitime katılan sayısı	6	17	283
	PG3	Kurum dışında düzenlenen eğitimlere katılan sayısı	7	1	14
		Stratejik Hedef 3.2. Çalışanların katılımı ile her yıl sosyal faaliyet düzenlemek			
PG3.2.1		Çalışanların motivasyonunu artırmak			
	PG1	Düzenlenen aktivite (spor turnuvası, gezi, yemek vb.)	11	15	136
	PG2	Düzenlenen aktiviteye katılan sayısı	15	17	113

3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

Başkanlığımız 2014-2018 dönemi stratejik planında yer alan hedeflerinin ağırlıklı olarak plan dönemi boyunca gerçekleştirdiği görülmektedir.

4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi

2017 yılında Üniversitemizin stratejik hedefleri doğrultusunda Yönetim Bilgi Sisteminin ilk ayağını oluşturan “Veri Toplama Servisi” Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı ile Bilgi İşlem Daire Başkanlığının koordineli çalışmasıyla uygulamaya geçmiştir. Veri Toplam Servisi sistemine Faaliyet Raporu, Bütçe ve Performans Formları, İç Kontrol Formları ve Risk Analiz Formları bilgileri her birim tarafından girilmiş ve tek merkezde toplanarak hızlı bir şekilde değerlendirme sağlanmıştır.

IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler

- Mevzuata hakim, öz verili çalışan personelin bulunması
- Teknolojik donanımın yeterliliği
- İç paydaşlarla ilişkilerin güçlü olması
- Başkanlık içi iletişimin güçlü olması

B- Zayıflıklar

- Nitelikli personel yetersizliği
- Personel sayısının yetersizliği
- Kurum içinde hizmet içi eğitimin az olması
- Personel maaşlarının düşük olması,

C- Değerlendirme

- 2018 yılında ödeme emri belgesi ve muhasebe işlem belgesi olmak üzere toplam 15.259 adet yevmiye say2000i sisteminde onaylanmıştır.
- 2017 Yılı Kesin Hesabı” hazırlanarak ilgili kurumlara gönderilmiştir.
- 2019 yılı bütçesi ile birlikte Performans Programı hazırlanmıştır.
- “2017 Yılı İdare Faaliyet Raporu” ve “2017 Yılı Yatırım Değerlendirme Raporu” hazırlanarak ilgili kurumlara gönderilmiştir.

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

- Personelimizin bilgi ve birikimi ve tecrübesini arttırmaya yönelik eğitim, kurs veya seminerlere katılımının istenilen düzeye gelmesi ancak yeterli kaynağın tahsisi ile gerçekleşebilecektir.
- Strateji Geliştirme Daire Başkanlıklarına kanunla verilen görevler farklı ve çeşitli alanları içerdiğinden, bilgi birikim ve yoğun çalışma gerekmekte, yetersiz personel sayısı ile bu görevlerin yerine getirilmesinde çoğu zaman sıkıntılar yaşanmaktadır.
- Sonuç olarak; Başkanlığımız 2018 yılında görevlerini tam ve eksiksiz olarak zamanında yerine getirmiş bulunmaktadır

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak yetkim dahilinde;

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

Bu raporda açıklanan faaliyetler için idare bütçesinden harcama birimimize tahsis edilmiş kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, görev ve yetki alanım çerçevesinde iç kontrol sisteminin idari ve mali kararlar ile bunlara ilişkin işlemlerin yasallık ve düzenliliği hususunda yeterli güvenceyi sağladığını ve harcama birimizde süreç kontrolünün etkin olarak uygulandığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, iç kontroller, iç denetçi raporları ile Sayıştay raporları gibi bilgim dahilindeki hususlara dayanmaktadır.

Burada raporlanmayan, idarenin menfaatlerine zarar veren herhangi bir husus hakkında bilgim olmadığını beyan ederim. (Tokat 31/01/2019)

Ertuğrul EĞRİ
Daire Başkanı

