



KASTAMONU ÜNİVERSİTESİ

**DÖNER SERMAYE İŞLETME
MÜDÜRLÜĞÜ**

BİRİM İÇ DEĞERLENDİRME RAPORU

2023

A.1. Liderlik ve Kalite

A.1.1. Yönetişim modeli ve idari yapı

Olgunluk Düzeyi=3: Birimin yönetişim modeli ve organizasyonel yapılanması birim ve alanların genelini kapsayacak şekilde faaliyet göstermektedir.

01.12.2008 tarih ve 27071 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak kuruluş izni alan Döner Sermaye İşletmemiz (<https://www.resmigazete.gov.tr/eskiler/2008/12/20081201-5.htm>) 02.01.2009 yılında faaliyetine başlamıştır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi (KASUSEM), Meslek Yüksekokulu Döner Sermaye İşletmesi, Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (TÖMER), Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü, İç Su ve Deniz Balıkları Araştırma ve Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü, Veteriner Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi ve Yabancı Diller Eğitim Araştırma ve Sınav Koordinatörlüğü (TOEFL) İşletmelerimiz ile birlikte faaliyetlerimize devam etmekteyiz. (<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/Mevlut/TUM%20BIRIMLER%20HESAP%20NU MARALARI.pdf>)

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğümüz 1(bir) İşletme Müdürü ve 2 (iki) İdari Personelden oluşmaktadır. (<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/index.php/mueduerlueguemueuz/akademik-personel>)

Döner sermaye işletmesinin yönetim kurulu, yükseköğretim kurumu yönetim kuruludur. Yükseköğretim kurumunun yönetim kurulu; işletmeyi idare etmek üzere yürütme kurulu oluşturabilir ve yetkilerini uygun gördüğü ölçüde yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme kurulu, yükseköğretim kurumu yönetim kurulu tarafından seçilecek bir rektör yardımcısı, üç öğretim elemanı (dekan ve yüksekokul müdürü de olabilir) ve döner sermaye işletme müdürü olmak üzere beş kişiden oluşur.(**Kanıt 1**)

Döner sermaye işletmesinin teşkilat şeması belirlenmiş olup, 2023 Yılı İdare Faaliyet Raporunda gösterilmiştir. (<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/Faliyet%20Raporu.pdf>)

Muhasebe hizmetleri ise Kastamonu Defterdarlığında bulunan Maliye Bakanlığı personeli tarafından yürütülmektedir.

Kanıtlar:

Kanıt 1: [İşletme Müdürlüğümüz Örnek YKK](#)

A.1.4. İç Kalite Güvence Mekanizmaları

Olgunluk Düzeyi=4: İç kalite güvencesi sistemi mekanizmaları izlenmekte ve ilgili paydaşlarla birlikte iyileştirilmektedir.

İşletme Müdürlüğümüz bünyesinde Birim Kalite Komisyonu oluşturulmuş olup (https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/DSIM/Birim_Kalite_Komisyonu2022.pdf) , yıl içerisinde gerek iç paydaşlarla gerekse de dış paydaşlarla toplantılar yapılarak (**Kanıt 1**), birimimiz bazında kaliteli, daha etkin ve verimli bir mekanizmanın oluşturulması hedeflenmektedir.

Kanıtlar:

Kanıt 1: İşletme Müdürlüğümüz [İç](#) ve [Dış Paydaş](#) Toplantı Tutanakları

A.1.5. Kamuoyunu bilgilendirme ve hesap verebilirlik

Olgunluk Düzeyi=4: Birimde kamuoyu bilgilendirme ve hesap verebilirlik mekanizmaları izlenmekte ve paydaş görüşleri doğrultusunda iyileştirilmektedir.

İşletme Müdürlüğümüz, faaliyetleri ile ilgili güncel verileri kamuoyuyla paylaşmaktadır. . (<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/Faliyet%20Raporu.pdf>) Birimimizin internet sayfasında organizasyon şemamız ve tabi olduğumuz mevzuatlar kamuoyuyla paylaşılmaktadır (<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/index.php/mueduerlueguemuez/teskilat-semasi>) (https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/index.php?option=com_sppagebuilder&view=page&id=63)

İşletme Müdürlüğümüzün bütün malî iş ve işlemleri başta Kastamonu Defterdarlığı Muhasebe Müdürlüğü olmak üzere, Sayıştay Başkanlığı ve Kurumumuz İç Denetim Birimi tarafından denetlenmektedir. **(Kanıt 1)**

Kamuoyuna sunulan bilgilerin güncelliği, doğruluğu ve güvenilirliği 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu çerçevesinde kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı ilkelerinin uygulanmasının bir sonucudur.

Kanıtlar:

Kanıt 1: [İşletme Müdürlüğümüzün, Üniversitemiz İç Denetim Birimi tarafından denetlendiğine dair rapor yazısı](#)

A.2. Misyon ve Stratejik Amaçlar

A.2.1. Misyon, vizyon ve politikalar

Olgunluk Düzeyi=2: Birimde tanımlanmış ve birime özgü misyon, vizyon ve politikaları bulunmaktadır.

Misyon : Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin idari, mali ve teknik işlerini, yasal mevzuat ve işletmecilik ilkelerine uygun biçimde yürüterek, faaliyet alanlarımız kapsamında yapılacak Döner Sermaye işlerinden elde edilecek gelirlerin uygun ve verimli bir şekilde değerlendirilmesini sağlamaktır.

Vizyon : Yenilikçi, çağdaş, bilimsel ve teknolojik gelişmeleri çalışmalarına yansıtan, çalışkanlık, doğruluk, güleryüz ve kaliteyi ilke edinmiş personeli ile döner sermaye gelirlerini artırıcı çalışmalar üreten ve elde edilen kaynakları en verimli şekilde kullanan örnek bir Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü olmaktır.

A.2.2. Stratejik amaç ve hedefler

Olgunluk Düzeyi=2: Birimin ilan edilmiş bir stratejik planı bulunmaktadır.

İşletme Müdürlüğümüzün stratejik amaç ve hedefleri faaliyet raporu ile birlikte Kamuoyu ile paylaşılmaktadır.(<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/Faliyet%20Raporu.pdf>)

A.2.3. Performans Yönetimi

Olgunluk Düzeyi=2: Birimde performans yönetimi bulunmamaktadır.

A.3. Yönetim Sistemleri

A.3.3. Finansal yönetim

Olgunluk Düzeyi=3: Birimin genelinde finansal kaynakların yönetime ilişkin uygulamalar tanımlı süreçlere uygun biçimde yürütülmektedir.

Mali kaynakların yönetimi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde, hesap verebilirliği ve malî saydamlığı sağlamak üzere titiz bir çalışma ile gerçekleştirilmektedir.

İşletme Müdürlüğü ve bağlı birimler bütçeleri, izleyen iki yılın bütçe tahminleriyle birlikte hazırlanır ve değerlendirilir. **(Kanıt 1)**

Birimlere ayrılan ödenek kalemlerinin ödenek üstü harcamaya karşı kontrol ve denetimi İşletme Müdürlüğümüzce Ödenek Kontrol Raporları ile sağlanmaktadır. **(Kanıt 2)**

Döner sermaye işletmemizin gelirleri, işletme adına yapılan mal ve hizmet satışları ile diğer gelirlerden, giderleri ise faaliyet alanlarıyla ilgili giderlerden oluşmaktadır.

İşletmemiz 2023 yılı içerisinde her hangi bir kurum ve kuruluştan yardım veya bağış almamıştır. Bu doğrultuda mali yönden yeterince güçlü olmayan işletmemiz her hangi bir kurum ya da kuruluşa yardımda bulunmamıştır.

İşletme Müdürlüğümüz 09.06.2021 tarih ve 31506 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan; Kastamonu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğinde belirtilen faaliyet alanları ile sınırlı olmak üzere gelir getirici faaliyet yürütmektedir.
(https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/DSIM/K%C3%9C_D%C3%96NER_SERMAYE_Y%C3%96NETMEL%C4%B0%C4%9E%C4%B0.pdf)

İşletme Müdürlüğümüzün gelirleri aşağıda belirtilen birimlerin gelirlerinden oluşmaktadır.

- Kastamonu Üniversitesi Rektörlüğü Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü;

Üniversitemiz bünyesindeki bazı danışmanlık işlemleri gelirleri,

-Sürekli Eğitim Araştırma ve Uygulama Merkezi (KASUSEM);

2023 yılında YDS-YÖKDİL (İngilizce) Hazırlık Kursu, Coğrafi Bilgi Sistemleri (CBS) Kursu ve R ile Ağ Veri İstatiksel Analizi ve R ile İstatistik Kursu gibi çeşitli kurs faaliyetleri gelirleri elde edilmektedir.

-Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi (TÖMER);

Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü'nün 05.06.2013 tarihli ve 01/2013/2 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Türkçe Öğretimi Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilecek olan Eğitim Kurslarından elde edilecek gelirlerin 11.06.2013 tarihli ve 47/2013/113 sayılı Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'ne bağlanmasına karar verilmiş olup faaliyetine başlamış ve Yabancı Uyruklu Öğrencilerin (Kırgız, Kazak, Arap,Afgan vb.) dil öğretimi kurslarından gelir elde edilmektedir.

-İç Su ve Deniz Balıkları Üretim, Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü;

İç Su ve Deniz Balıkları Araştırma ve Üretim Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğünün 30.01.2015 tarihli ve 01-2015.01 Sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile iç sularda ve denizlerde araştırma,

üretim, uygulama, eğitim ve öğretim faaliyetleri yürütme amacı ile kurulmuş olup; balık satış gelirleri elde edilmektedir.

-Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi Müdürlüğü;

Kastamonu Üniversitesi Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi, 2547 sayılı Kanununun 2880 sayılı Kanun ile değişik 7/d-2 maddesi uyarınca 14/12/2014 tarihli Resmi Gazetede yayınlanan Yükseköğretim Yürütme Kurulu Kararı ile Kastamonu Üniversitesi Rektörlüğüne bağlı olarak kurulmuştur. Kastamonu Üniversitesi Merkezi Araştırma Laboratuvarı Uygulama ve Araştırma Merkezi 2015 yılında faaliyete girmiş olup; Üniversiteler, araştırma merkezleri, sanayi, kamu kurum ve kuruluşları ile üçüncü şahısların analiz talepleri doğrultusunda faaliyette bulunup, gelir elde etmektedir.

-Yabancı Diller Eğitim Araştırma ve Sınav Koordinatörlüğü (TOEFL);

08/08/2017 tarihli ve 2017/171 sayılı Üniversite Yönetim Kurulu Kararı ile Koordinatörlük bünyesinde gerçekleştirilecek olan sınav ve diğer faaliyetlerin yapılması için Döner Sermaye İşletme Müdürlüğüne bağlanmasına karar verilmiştir. Faaliyetleri devam etmektedir.

- Kastamonu Üniversitesi Meslek Yüksekokulu Döner Sermaye İşletmesi; Üniversitemiz 15.06.2022 tarih ve 2022/16-08 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü kurulmasına karar verilmiştir. 2023 Yılında da basım ve matbaa faaliyetleri devam etmiştir.

- Veteriner Fakültesi Döner Sermaye İşletmesi ; Üniversitemiz 05.05.2023 tarih ve 2023/12-05 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü kurulmasına karar verilmiştir.

Üniversitemiz Veteriner Fakültesi bünyesinde kurulan hayvan hastanesi, hayvan sağlığı alanındaki hizmetlerini genişletmek ve öğrencilere uygulama imkânı sağlamak amacıyla faaliyetlerine başlamış olup, veterinerlik faaliyeti sonucu gelir elde edilmektedir.

Döner sermaye işletmesi faaliyetlerinden elde edilen gelirler, birimler itibarıyla ayrı hesaplarda izlenir.

(<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/Mevlut/TUM%20BIRIMLER%20HESAP%20NUMARALARI.pdf>)

2023 yılında Bütçe Gider ve Gelir miktarları 2023 Yılı Birim Faaliyet Raporu ile birlikte Kamuoyu ile paylaşılmıştır. (<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/Faliyet%20Raporu.pdf>)

Bütçe Giderleri Tablo

	DÖNER SERMEYE KONSOLİDE 2023 BÜTÇE TAHMİNİ	DÖNER SERMEYE 2023 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	GERÇEKLEŞME ORANI
	TL	TL	%
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	13.373.000,00 TL	3.725.343,93 TL	% 28
PERSONEL GİDERLERİ TOPLAMI	0,00 TL	-	-
SOSYAL GÜVENLİK KURUMU DEVLET PRİMİ	0,00 TL	-	-
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	7.624.059,00 TL	1.674.649,33 TL	%22

CARI TRANSFERLER	940.706,00 TL	238.056,54 TL	% 25
SERMAYE GİDERLERİ	3.466.975,00 TL	1.339.788,96 TL	% 39
BORÇ VERME VE GERİ ÖDEME	4,00 TL	-	-
EK ÖDEME	1.341.256,00 TL	472.849,10 TL	% 35

Bütçe Gelirleri Tablo

	DÖNER SERMAYE KONSOLİDE 2023 BÜTÇE TAHMİNİ	DÖNER SERMAYE KONSOLİDE 2023 GERÇEKLEŞME TOPLAMI	GERÇEKLEŞME ORANI
	TL	TL	%
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	13.373.000,00 TL	4.270.473,86 TL	% 32

Bütçe hedefleri doğrultusunda istikrar elde edilmiş olup, Hedeflerden sapmadan 2023 yılı idari ve mali yönden tamamlanmıştır.

Kanıtlar

Kanıt 1: [İşletme Müdürlüğü Örnek Bütçe Tasarısı](#)

Kanıt 2: [Ödenek Kontrol Raporu Örneği](#)

A.3.4. Süreç yönetimi

Olgunluk Düzeyi=2: Birimde eğitim ve öğretim, araştırma ve geliştirme, toplumsal katkı ve yönetim sistemi süreç ve alt süreçleri tanımlanmıştır.

İşletme Müdürlüğümüz teşkilat yapısı belirlenmiştir.

<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/index.php/mueduerlueguemuez/teskilat-semasi>)

İşletme Müdürlüğümüz personelinin çalışma kural ve şartlarına uygun olarak görev yetki ve sorumluluklarını yerine getirmeleri için web sayfamızda görev tanımları bulunmaktadır.

https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/DSIM/KYS-GT-030-%C4%B0%C5%9Fletme_M%C3%BCd%C3%BCr_Vpdf.pdf

<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/DSIM/KYS-GT-031-%C5%9Eef.pdf>

https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/images/DSIM/KYS-GT-032-vhki_Ta%C5%9F%C4%B1n%C4%B1r_Kay%C4%B1t_Yetkilisiver_2.pdf

A.4.1. İç ve dış paydaş katılımı

Olgunluk Düzeyi=2: Birimde kalite güvencesi, eğitim ve öğretim, araştırma ve geliştirme, toplumsal katkı, yönetim sistemi ve uluslararasılaşma süreçlerinin PUKÖ katmanlarına paydaş katılımını sağlamak için planlamalar bulunmaktadır.

İşletme Müdürlüğümüzün iç ve dış paydaşları belirlenmiştir.

<https://donersermaye.kastamonu.edu.tr/index.php/ic-kontrol2>

İç Paydaşlar; İşletme Müdürlüğümüz bünyesinde faaliyette bulunan Araştırma Merkezleri, akademik birimler, öğrenciler ve Üniversitemiz içerisindeki diğer idari birimler gibi kişi ve gruplardır.

Dış Paydaşlar; Birimizle etkileşim içerisinde olan Üniversitemiz dışındaki kişi, grup veya kurumlardır. Kastamonu Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü, Bankalar ve Özel Sektör Dış Paydaşlar olarak belirlenmiştir.

SONUÇ ve DEĞERLENDİRME

Güçlü Yönler : İşletme Müdürlüğümüz çalışanlarının dinamik, araştırmacı, bilgili, paylaşımcı ve özverili olması.

Geliştirmeye Açık Yönler :

- Muhasebe işlemlerinde kullanılan DMİS (Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi) 'in İşletme Müdürlüğünün mali işlem-raporlama sistemine yeterli düzeyde cevap verememektedir. DMİS Programından, yine Maliye Bakanlığına ait Döner Sermayeli İşletmelerin Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS) geçiş sürecinin tamamlanması ile birlikte daha verimli raporlama sistemine sahip olunabilecektir.
- Personel yetersizliğinin giderilmesi ile birlikte daha verimli çalışma ortamının kurulabilmesi sağlanacaktır.