



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ

2015 YILI

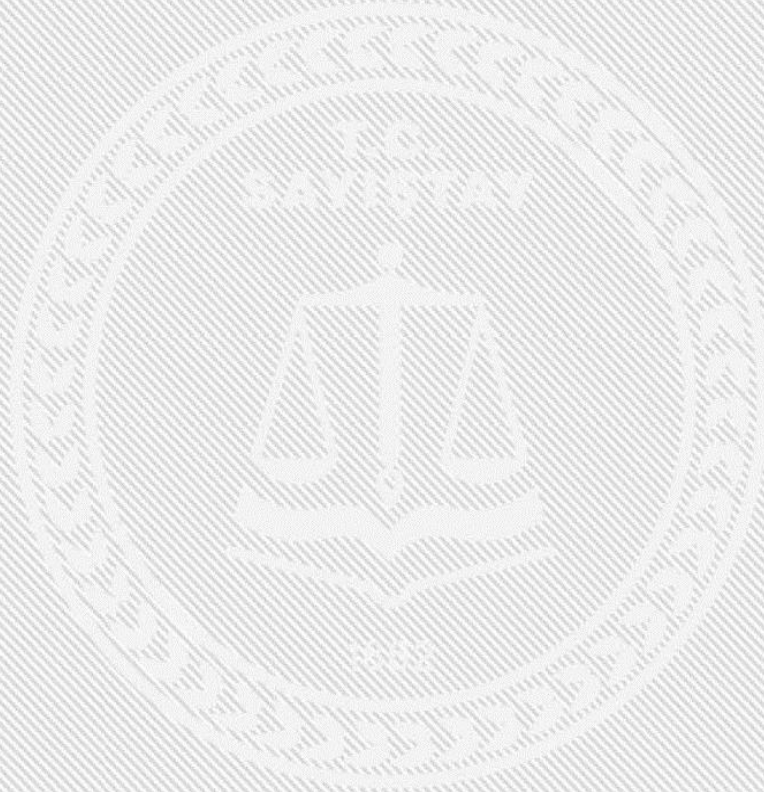
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2016

İÇERİK

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	14
SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	22

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sakarya Üniversitesi, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip özel bütçeli bir idaredir.

Sakarya Üniversitesi Bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine göre yapılmaktadır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 539'uncu maddesinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2015 yılı bütçesine göre başlangıçtaki toplam ödeneği 237.488.000-TL'dir. Yılı içerisinde 43.427.121-TL aktarma/ekleme yapılmış ve neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 280.915.121-TL olmuştur. Bu tutarın 276.028.109-TL'si harcanmış ve bütçe gideri gerçekleşme oranı %98 olmuştur.

Bütçede 236.448.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 264.215.167-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %111 olmuştur.

Sakarya Üniversitesinin 2015 yılı mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2015 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Açıklama	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	237.488.000	280.915.121	276.028.109	98

Tablo 2: 2015 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Açıklama	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri Toplamı	236.448.000	264.215.167	111

Kurumun 2015 yılı gerçekleşen faaliyet gelirleri toplamı 298.167.326,92 TL, faaliyet giderleri toplamı ise 286.350.284,95 TL'dir.

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmamasından 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, genel kabul görmüş 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Döner Sermaye İşletmesinin Kurumun Mali Tablolarında Görülmemesi

Kurumun, Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi adı altında bir döner sermaye işletmesi bulunmaktadır. Ancak döner sermaye işletmesine verdiği sermaye tutarının, “242 Döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı”nda izlenmemesi nedeniyle mali tablolarında döner sermayenin varlığı görülememektedir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 163’üncü maddesinde; döner sermayeli kuruluşlara gerek nakdi ve gerekse ayni sermaye şeklindeki iştiraklerin gerçeğe uygun değerleri ile 242- Hesabına kaydedileceği¹ belirtilmiştir. Buna göre döner sermaye işletmesine verilen sermaye tutarının 242- Hesabında izlenmesi ve kurum bilançosunda görülmesinin sağlanması gerekmektedir.

Mevcut durumda kurum iştiraki olan ve sermayesini kurumdan alan bir döner sermaye işletmesi bulunmakta ancak bu bilgi mali tablo okuyucuları tarafından görülememektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 164’üncü maddesi uyarınca, Döner Sermaye İşletmesi Müdürlüğünün 26.04.2016 tarihli ve E. 18313 sayılı yazısına (EK-6) istinaden kurum bütçesinden döner sermaye işletmesine verilen sermaye tutarının (35,00 TL.) envanteri yapılarak, 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ile 500-Net Değer Hesabına kaydı gerçekleştirilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmekle birlikte, gerekli işlemlerinin yapıldığı belirtilmiştir. Ancak yapılan işlemle ilgili herhangi bir kanıtlayıcı belge sunulmamıştır. Ayrıca, bahsedilen düzeltmeler, 2016 yılı muhasebe işlemlerini ilgilendirdiğinden, 2015 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla, kurumun döner sermaye iştiraki ile ilgili gereken işlemlerin yapılmaması, 2015 yılı mali tablolarında hataya sebebiyet vermiştir.

¹ Kayıt usulüyle ilgili; Yönetmeliğin yürürlük tarihinden (27.12.2014) önce mevcut olup, hesaplarda yer almayan döner sermayeli kuruluşlara yatırılan sermayelerden envanteri yapılanların tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sakarya Üniversitesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "Mali Duran Varlıklar" hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Alımı Kapsamında Çalıştırılan Personel için Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Kurum bünyesinde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde yapılan hizmet alımları kapsamında çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve ilgili hesaplarla mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idarelerinde hizmet alımları kapsamında çalışan yüklenici işçilerinin haklarına yönelik olarak, 6552 sayılı “İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun” ile değişiklik yapılmış ve çalışanların kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü işçinin son çalıştığı kamu kurumuna verilmiştir. Anılan Kanun’un 8’inci maddesinde; kamu kurumlarında alt işverenler tarafından çalıştırılan işçilerin kıdem tazminatlarının, alt işverenler değişse bile aralıksız olarak aynı kamu kurumunda geçen toplam süre üzerinden ilgili kamu kurumu tarafından ödeneceği düzenlenmiştir. Aynı maddede, aynı alt işveren tarafından farklı kamu kurumlarında çalıştırılmış olan işçilerin kıdem tazminatlarının, farklı kamu kurum ve kuruluşlarında geçen hizmet süreleri toplamı üzerinden çalıştırıldığı son kamu kurumu tarafından ödeneceği hükme bağlanmıştır.

Yapılan bu değişiklik, kamu kurumlarında temizlik, güvenlik gibi işlerde hizmet alımı suretiyle istihdam edilen personel için kamu idarelerine kıdem tazminatı ödeme yükümlülüğü getirmiştir. Bu yükümlülüğün karşılığı olarak, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nce muhtemel risklere ve olaylara karşı tedbirli olunması anlamına gelen “ihtiyatlılık ilkesi” gereği, kurumlar tarafından bu kapsamda çalıştırılan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı ayrılması zorunluluğu ortaya çıkmaktadır.

Söz konusu yükümlülüğün mali tablolarda bir karşılığı bulunmaktadır. Buna göre, hizmet alımı kapsamında çalıştırılan personelin son maaşı üzerinden kıdem tazminatının hesaplanarak 472- Kıdem Tazminatları Hesabına kaydedilmesi; kıdem tazminatına hak kazanarak yıl içinde ayrılacağı öngörülen personel için ise 372- Kıdem Tazminatları Hesabının kullanılması gerekmektedir. Böylece kurumun yükümlülüğü haline gelmiş olan bu tutarların mali tablolara yansiyarak bir sonraki yıl bütçe ve nakit planlamasında dikkate alınması sağlanacaktır.

Söz konusu karşılıkların ayrılmayarak mali tablolarda izlenmemesi sonucunda; yılı içerisinde kıdem tazminatı ödeme zorunluluğunun ortaya çıkması halinde, bütçe ve nakit yönetimi açısından sorunlar yaşanabileceği gibi hak sahiplerinin mağdur olma ihtimali de söz konusu olabilecektir.

Kamu idaresi cevabında; “Üniversitemizde temizlik, güvenlik gibi işlerde hizmet alımı kapsamında çalıştırılan personelin, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ihtiyatlılık ilkesi gereği kıdem tazminatının hesaplanarak kıdem tazminatı karşılıklarının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 343. maddesine göre gerçekleştirilecek muhasebe kayıtlarıyla mali tablolara yansıtılabilmesi için İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanlığı ile koordineli şekilde kıdem tazminatı ödemelerine ilişkin öngörü ve değerlendirmelerle ayrılacak karşılıklar belirlenecektir.” Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmekle birlikte, gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir. Kamu İdaresi tarafından, gerçekleştirileceği beyan edilen iş ve işlemler 2016 yılı denetimlerinde izlenecektir. Ancak mevcut durumda kurum bilançosunda görülmesi gereken önemli miktarda bir kurum yükümlülüğü yer almamaktadır.

BULGU 2: Erasmus Programı Kapsamında Verilen Bütçe Dışı Avansların Takibinin Yapılmaması

Erasmus Programı kapsamında verilen avanslardan kaynaklı olarak, 162.08.09 - Diğer Hibelerden Verilen Avanslar Hesabında, geçmişe dönük 2009 yılına kadar uzanan, mahsup süresi geçtiği halde kapatılmamış çok sayıda avansın bulunduğu tespit edilmiştir. 2014 yılı Denetim Raporumuzda yer alan bu konunun 2015 yılında da devam ettiği görülmüştür.

Avrupa Birliği ve Uluslararası Kuruluşların Kaynaklarından Kamu İdarelerine Proje Karşılığı Aktarılan Hibe Tutarlarının Harcanması ve Muhasebeleştirilmesine İlişkin Yönetmeliğe göre; Avrupa Birliği (AB) hibeleri kapsamında ilgili projelerden, genel hükümlerdeki limit ve süre kısıtına bağlı olmaksızın, avans verilmesi mümkün bulunmaktadır. Sakarya Üniversitesinde, AB hibeleri kapsamında yürütülen Erasmus Programına ilişkin, Erasmus Program Rehberi doğrultusunda yapılan giderlerde süreç avansın verilmesini takiben en fazla 16 ay sürmektedir. Kendisine avans verilen ilgilerin bu süre sonunda gerekli belgeleri getirmesi ve kullanılan miktarın mahsup edilerek varsa kalan tutarın ilgili hesaba iade edilmesi gerekmektedir.

Ancak 2015 yılsonu itibariyle kurumun (162) kodlu hesabının büyük defter kayıtlarından, bu programa ilişkin verilen avanslardan mahsup süresi geçen (toplam 24 ay geçmiş bulunan) ve kapatılması gerekli olan; 2009 ile 2013 yılları arasında verilmiş çok sayıda avansın halen açık bulunduğu ve bunlara ilişkin gerekli işlemlerin yapılarak kapatılmadığı görülmektedir.

Bu kapsamda mahsup süresi geçmiş; kapatılması gereken yaklaşık 338.022,17 TL tutarında avans bulunmaktadır. Söz konusu avanslara ilişkin mahsup evrakları tamamlandı ise mahsup işlemlerinin; değilse yasal takip işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Erasmus Programı kapsamında AB Hibelerinden verilen bütçe dışı avansların takibinin yapılarak kapatılmasının sağlanmasına ilişkin Rektörlük Makamının 19.04.2016 tarihli ve E. 17325 sayılı yazısı ile Dış İlişkiler Koordinatörlüğü bilgilendirilerek avansların mahsubuna yönelik gerekli takibin yapılması hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi istenmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen hususlar kabul edilmekle birlikte, gerekli takip işlemlerinin yapılacağı belirtilmiştir. Kamu İdaresi tarafından, gerçekleştirileceği beyan edilen iş ve işlemler 2016 yılı denetimlerinde izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI BİLANÇOSU (TL)**

I- DÖNEN VARLIKLAR	46.590.477,92
10 HAZIR DEĞERLER	9.498.544,86
100 KASA HESABI	7.112,72
102 BANKA HESABI	7.974.023,66
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-14.412,66
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.475.688,82
105 DÖVİZ HESABI	55.542,82
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	589,5
12 FAALİYET ALACAKLARI	23.586.096,98
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.378.132,51
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	207.964,47
14 DİĞER ALACAKLAR	187.363,79
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	187.363,79
15 STOKLAR	1.604.175,21
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.604.175,21
16 ÖN ÖDEMELER	11.714.297,08
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	8.046.577,19
164 AKREDİTİFLER HESABI	3.667.719,89
II- DURAN VARLIKLAR	650.006.391,86
22 FAALİYET ALACAKLARI	237.301,97
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	237.301,97
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	649.719.226,50
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	320.316.559,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	53.682.241,94
252 BİNALAR HESABI	261.366.943,70
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	29.355.044,87
254 TAŞITLAR HESABI	816.146,46
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	56.244.325,75
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-91.108.404,62

258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	19.046.369,40
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0
260 HAKLAR HESABI	6.439.162,47
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	16.638,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-6.455.800,47
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	49.863,39
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	1.646.995,52
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.597.132,13

AKTİF TOPLAMI	696.596.869,78
----------------------	-----------------------

III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.023.895,24
---	----------------------

32 FAALİYET BORÇLARI	2.012.189,98
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	2.012.189,98
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	11.975.792,24
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	248.501,06
333 EMANETLER HESABI	11.727.291,18
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.035.913,02
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.010.452,34
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	25.460,68
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00

IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	244.031,87
--	-------------------

43 DİĞER BORÇLAR	244.031,87
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	244.031,87

V- ÖZ KAYNAKLAR	679.328.942,67
------------------------	-----------------------

50 NET DEĞER	573.390.676,61
500 NET DEĞER HESABI	573.390.676,61
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	94.121.224,09
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	94.121.224,09
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	11.817.041,97
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	11.817.041,97

PASİF TOPLAMI	696.596.869,78
----------------------	-----------------------

Bilanço Dipnotları :

910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	14.466.031,96
--------------------------------------	---------------

911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	14.466.031,96
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	33.454.657,92
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	33.454.657,92
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.143.543,54
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.143.543,54
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	4.014.209,58
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	4.014.209,58
990 Kiraya Ver. İrtifak Hakkı Tesis Ed. Maddi Duran Var. Kayıtlı Değ.	657.090,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel.	298.818,04
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	955.908,04

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekod. 1	Ekod. 2	GELİRİN TÜRÜ	TUTAR (TL)
600			GELİRLER HESABI	298.167.326,92
600	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	43.921.699,63
600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	42.795.061,59
600	3	6	Kira Gelirleri	1.126.638,04
600	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	236.105.274,25
600	4	1	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	4.749.446,98
600	4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	221.247.659,74
600	4	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	4.004.796,92
600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	2.608.709,50
600	4	5	Proje Yardımları	3.494.661,11
600	5		Diğer Gelirler	17.381.470,96
600	5	1	Faiz Gelirleri	690.615,42
600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	6.046.460,06
600	5	3	Para Cezaları	45.673,25
600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	10.598.722,23
600	11		Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	503.874,02
600	11	1	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	15.011,07
600	11	8	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Ka	1.008,50
600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	487.854,45
600	25		Kamu İd Bedelsiz Olarak Al Mali Ol Var El Edilen Gel	255.008,06
600	25	1	Gen Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	36.019,50
600	25	2	Öz Büt Kap Kamu İd Bedelsiz Ol Al Mali Olmayan Var El Ed Gel	218.988,56

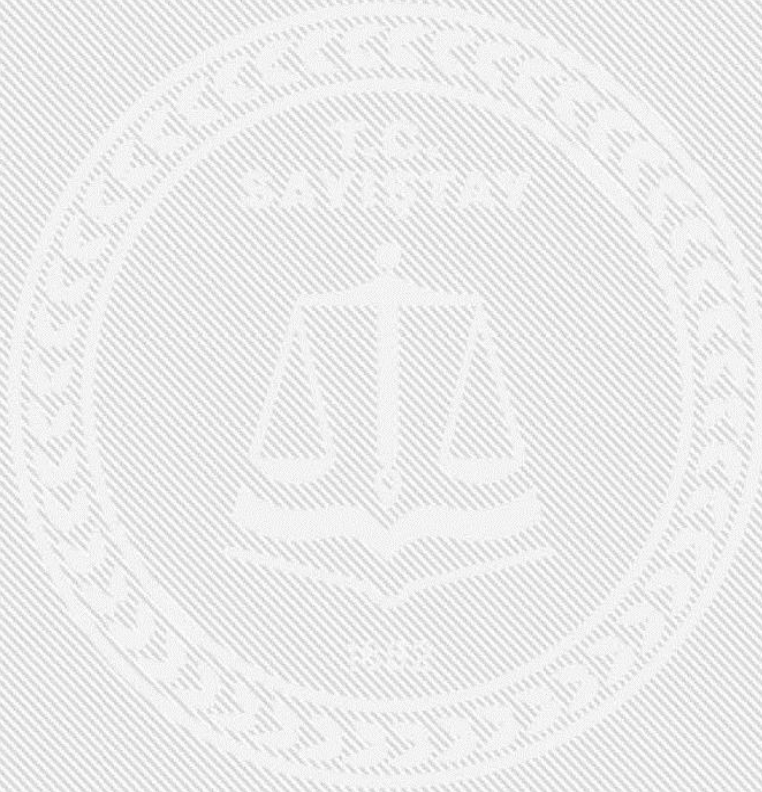
Hesap Kodu	Ekod. 1	GİDERİN TÜRÜ	2015 (TL)
------------	---------	--------------	-----------

630		GİDERLER HESABI	286.350.284,95
630	1	Personel Giderleri	164.769.975,07
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.616.861,26
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53.123.005,41
630	5	Cari Transferler	3.744.531,91
630	7	Sermaye Transferleri	3.990.000,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	435.438,82
630	13	Amortisman Giderleri	25.790.656,70
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.086.588,39
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	15.481,25
630	25	Kamu İd. Bedelsiz Olarak Devr. Mali Olmayan Var Kay. Gid.	11.882,23
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.401.461,47
630	99	Diğer Giderler	364.402,44

GİDERLER TOPLAMI(A)	286.350.284,95
GELİRLER TOPLAMI(B)	298.167.326,92
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)	0,00
NET GELİR (D= B- C)	298.167.326,92
DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU (D - A)	11.817.041,97

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>

**SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	15
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	15
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	17
6.	EKLER.....	18

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır. İşletmenin mali rapor ve tabloları, mezkur Yönetmelik'in 565 ve 573'üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

İşletmenin muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2015 yılı bilançosunda sermayesi 35 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 10.251.736,96 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 17.789.032,36 TL, gider toplamı 14.936.644,81 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibarıyla tahakkuk eden net kar 2.852.387,55TL'dir.

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN 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 yansıtmamasından 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, genel kabul görmüş 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

Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI BİLANÇOSU****AKTİF**

Hesaplar	Tutar
1-DÖNEN VARLIKLAR	10.164.736,96
10 HAZIR DEĞERLER	9.353.585,05
100 KASA HESABI	0,00
102 BANKALAR HESABI	9.353.378,25
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERMELER HESABI	0,00
105 DÖVİZ HESABI	206,80
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	115.113,46
120 ALICILAR HESABI	115.113,46
13 DİĞER ALACAKLAR	7.809,63
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	7.809,63
15 STOKLAR	0,00
150 İLK MADDE MALZEME HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	688.228,82
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	688.228,82
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
2-DURAN VARLIKLAR	87.000,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	87.000,00
248 DİĞER MALİ DURAN VARLIKLAR HESABI	87.000,00
25 NADDİ DURAN VARLIKLAR	0,00
253 TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	0,00
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0,00
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	
AKTİF TOPLAM	10.251.736,96

PASİF

Hesaplar	Tutar
3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1.950.332,78
32 TİCARİ BORÇLAR	44.615,00

320 SATICILAR HESABI	0,00
326 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	44.615,00
33 DİĞER BORÇLAR HESABI	1.567.717,85
336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	1.567.717,85
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	337.999,93
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	240.088,00
362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	97.911,93
363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HESABI	0,00
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
5-ÖZ KAYNAKLAR	8.301.404,18
50 ÖDENMİŞ SERMAYE	35,00
500 SERMAYE HESABI	35,00
57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	5.448.981,63
570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	5.448.981,63
59 DÖNEN NET KARI/ZARARI	2.852.387,55
590 TÖNEM NET KARI HESABI	2.852.387,55
PASİF TOPLAM	10.251.736,96

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2015 YILI GELİR TABLOSU (TL)

A- BRÜT SATIŞLAR	17.774.255,24
1- YURTIÇİ SATIŞLAR HESABI	17.774.255,24
2- YURTDIŞI SATIŞLAR HESABI	0,00
3- DİĞER GELİRLER	0,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	316.952,29
1- SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	316.952,29
2- SATIŞ İSKONTOLARI HESABI (-)	0,00
3- DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	0,00
C-NET SATIŞLAR	17.457.302,95
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	9.173.796,69
1- SATILAN MAMULLER MALİYET HESABI (-)	0,00
2- SATILAN TİCARİ MALLAR MALİYET HESABI (-)	0,00
3- SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	9.173.796,69
4- DİĞER SATIŞLARIN MALİYETİ HESABI (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	8.283.506,26
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	5.762.848,12
1-ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ HESABI (-)	0,00
2- PAZARLAMA,SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ HESABI (-)	0,00

3- GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	5.762.848,12
FAALİYET KARI ZARARI	2.520.658,14
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARARLAR	331.729,41
1- FAİZ GELİRLERİ HESABI	331.729,41
2- KONUSU KALMAYAN KARŞILIKLAR HESABI	0,00
3- MENKUL KIYMET SATIŞ KARLARI HESABI	0,00
4- KOMBİYO KARARLARI HESABI	0,00
5-REESKONT FAİZ GELİRLERİ	0,00
6-DİĞER OLAĞAN GELİR VE KARLAR	0,00
G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1- KARŞILIK GİDERLERİ HESABI (-)	0,00
2- MENKUL KIYMET SATIŞ ZARARLARI (-)	0,00
3- KAMBİYO ZARARLAR HESABI (-)	0,00
4-REESKONT FAİZ GİDERLERİ (-)	0,00
5-DİĞER OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	2.852.387,55
H-OLAĞAN DIŞI GELİR ve KARLAR	0,00
1-ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLAR	0,00
2-DİĞER OLAĞAN DIŞI VE KARLAR	0,00
I-OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
1-ÇALIŞMAYAN KISIM GİDER VE ZARARLARI (-)	0,00
2-ÖNCEKİ DÖNEM GİDER VE ZARARLARI (-)	0,00
3-DİĞER OLAĞAN DIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.852.387,55
J-DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)	0,00
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	2.852.387,55

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>

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	22
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. GENEL DEĞERLENDİRME	24
6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

Bu rapor, Sakarya 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.

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

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ise mevzuata göre yasal süresi olan Şubat 2015 sonuna kadar yayınlanmadığı ve denetimimiz tamamlanıncaya kadar da henüz hazırlanmamış ve yayınlanmamış olduğu için denetlenememiştir.

Denetimlerden elde edilen bilgi, belge ve bulgular çerçevesinde:

1- Sakarya Üniversitesinin 2015 yılı için Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu; ancak Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde ve denetimimiz sonuçlanana kadar tamamlanmadığı görülmüştür. 2014-2018 dönemine ait Stratejik Planın ise yedi aylık bir gecikmeyle tamamlanarak yayınlandığı görülmüştür. 2015 Yılı Performans Programı ise yasal süresi olan Ocak 2015'te yayınlanmıştır.

2- Sakarya Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan ve Performans Programının ilgili mevzuatında belirtilen şekle ve esaslara uygun olduğu, Stratejik Plan ve Performans Programındaki performans bilgisi içeriğinde 2014 yılında tespit edilen uyumsuzlukların 2015 yılında tamamen giderildiği görülmüştür.

3- Faaliyet Raporu denetlenemediği için, faaliyet sonuçlarına ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile hedeflerden sapmalara ilişkin değerlendirme yapılamamıştır.

4- Performans yönetim sisteminin kurulduğu, performans bilgisinin faaliyet raporuna doğru ve tam yansımaları sağlayacak veri kayıt sistemlerinin oluşturulduğu görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Sakarya Üniversitesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan ve 2015 yılı Performans Programı incelenmiştir. Ancak 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu yasal süresi içinde ve denetimimiz sonuçlanana kadar tamamlanmadığı için incelenememiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Sakarya Üniversitesinin yayınladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Sakarya Üniversitesinde stratejik planlama çalışmaları, yasal zorunluluktan çok önce, 2004 yılında başlamıştır. Üniversite bünyesinde ilk plan 2007 yılında hazırlanmıştır. Bir önceki stratejik plan olan 2009-2013 dönemine ait Stratejik Planın süresi dolduğundan yeni stratejik plan çalışmalarına başlanmıştır. 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan yedi aylık bir gecikmeyle de olsa hazırlanarak yayınlanmıştır.

2014-2018 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” yer alan tüm bölümleri kapsadığı ve Kılavuz’da belirtilen esaslara uygun olduğu görülmüştür. Stratejik Planda 8 adet stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 45 adet hedef, her bir hedef için bir veya daha fazla olmak üzere, toplamda 155 adet gösterge belirlenmiştir. Tüm bu amaç, hedef ve göstergelerin incelenmesi neticesinde denetim hedeflerimiz olan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerinin sağlandığı tespit edilmiştir.

2015 yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı ilgili mevzuatında belirtilen esaslara uygun olduğu görülmüştür. 2014 yılında tespit edilmiş olan ve stratejik planın geç hazırlanmasından kaynaklanan, 2014 Performans Programı’ndaki performans göstergelerinin büyük ölçüde Stratejik Planla uyumsuz olması durumunun 2015 yılında tamamen giderildiği görülmüştür. Böylece ilgili mevzuatında da öngörüldüğü gibi 2015 yılı Performans Programı’nın 2014-2018 Stratejik Planı’nın 2015 yılındaki yıllık uygulama dilimini oluşturduğu ve Stratejik Plan ile uyumlu olduğu görülmüştür. Performans

programında stratejik planla aynı hedef ve göstergelerin baz alındığı, hedef ve göstergelerde denetim hedeflerimiz olan çıktı ve sonuç odaklılık, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerinin sağlandığı tespit edilmiştir.

2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ise, yasal süresi olan Şubat 2016 sonuna kadar hazırlanmadığı gibi denetim ve raporlama sürecimiz sonuçlanana kadar da hazırlanamamıştır. Bu sebepten 2015 yılı Faaliyet Raporu'na ve performans sonuçlarına ilişkin bir inceleme yapılamamıştır.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir 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. Kurum veri kayıt sistemi olarak “Sakarya Üniversitesi Stratejik Yönetim Bilgi Sistemi (SYBS)” adlı bir bilişim sistemi kullanmaktadır. Bu bilişim sistemi, stratejik planı oluşturmada ve sonraki tarihlerde stratejik planın gerçekleşme durumunu izlemede birimlere destek olmak üzere diğer sistemlerle bütünleşik olacak şekilde oluşturulmuştur. Sistemde performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama sürecinin belirlendiği ve yönetildiği, hedefler ve performans göstergelerinin altı aylık periyotlarla takip edildiği görülmüştür.

Kurumsal risk yönetimi süreci kapsamında, SYBS’de risk değerlendirmelerinin yapıldığı, hedef/gösterge bazlı risklerin belirlendiği ve belirlenen risklerin SYBS’de “Sakarya Üniversitesi Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Kurulu (SAÜDEK)” tarafından kontrol edilerek önleme faaliyetleri ile ilgili yöntemlerin birim bazlı olarak belirlendiği görülmüştür. Ayrıca “Sakarya Üniversitesi Kurumsal Risk Yönetimi Kurulu” tarafından verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik kontrollerin oluşturulduğu, “İç Kontrol Özdeğerlendirme Anketi” ile bu kontrollerin etkinliğinin değerlendirildiği, kurumun stratejik yönetime katkı sağlayacak olan kalite geliştirme ve mükemmellik modeli süreçleri kapsamında pek çok iç ve dış değerlendirmelerden geçerek bu verilerin doğruluğunu güvence altına aldığı, yine kurum tarafından yürütülen kalite geliştirme ve mükemmellik modeli uygulamaları sonucunda ulusal ve uluslararası akreditasyon kuruluşlarınca 12 ayrı ödüle layık görüldüğü tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Yayınlanmaması

Sakarya Üniversitesinin 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunu yasal süresi içerisinde yayınlamadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre, idare faaliyet raporlarının izleyen yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanması ve bir örneğinin Sayıştaya gönderilmesi gerekmektedir.

Sakarya Üniversitesi 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu bahsi geçen süre içerisinde hazırlanamadığı gibi, denetimimiz ve raporlama sürecimiz sonuçlanana kadar da hazırlanamamıştır. Bundan ötürü idare faaliyet raporuna ve performans sonuçlarına ilişkin olarak inceleme ve değerlendirme yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; “Sakarya Üniversitesi'nde 2009 yılından beridir Stratejik Planlama ve İzleme Süreçleri Stratejik Yönetim Bilgi Sistemi desteğinde yürütülmektedir. Bu kapsamda veri toplama sürecinin güvenilirliğini daha da artırmak amacıyla Stratejik Plan'da gerçekleşen değerlerin girişinin yine bilişim sistemleri aracılığıyla elde edilmesi ve plana yansıtılması amaçlanmaktadır. Bu amaçla yürütülen 2015 Performans Değerlendirmesine özel sistem oluşturulduğu için 2015 yılı gerçekleşen değerlerinin girişleri yılın tamamlanmasından sonra ki Nisan ayı içerisinde yapılabilmektedir. Bu durum ise 2015 İdare Faaliyet Raporu'nun gecikmesine neden olmuştur.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında veri kayıt sisteminde yapılan geliştirmeler nedeniyle sisteme veri girişlerinin ancak 2016 Nisan ayında yapılabildiği bu nedenle faaliyet

raporunun yasal süresi içerisinde yayınlanamadığı belirtilmektedir. Bu durum nedeniyle; tarafımızdan idare faaliyet raporuna ve performans sonuçlarına ilişkin olarak inceleme ve değerlendirme yapılamamıştır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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