



**SAKARYA ÜNİVERSİTESİ**  
**2013 YILI SAYIŞTAY**  
**DENETİM RAPORU**

Ağustos 2014



## ***İÇERİK***

<b>I) SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI DÜZENLİLİK DENETİMİ RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>II) SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2013 YILI PERFORMANS DENETİMİ RAPORU</b>	<b>30</b>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



**SAKARYA ÜNİVERSİTESİ**

**2013 YILI DÜZENLİLİK  
DENETİMİ RAPORU**



## ***İÇİNDEKİLER***

### **A) SAKARYA ÜNİVERSİTESİ BÜTÇESİ**

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
EKLER.....	7

### **B) SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	21
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	22
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	24
EKLER.....	25





**KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI  
HAKKINDA BİLGİ**

Sakarya Üniversitesi (SAÜ) muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmekte olup, Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır. Bu çerçevede kurumun ürettiği mali tablolar, söz konusu Yönetmelik'in 510 ve 514. maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mali raporlama sürecine ilişkin hükümler 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda yer almaktadır.

SAÜ'nün 2013 yılı gider ödenekleri toplamı 224.108.678 TL, gerçekleşen gider tutarı ise 212.926.717 TL'dir. Ödenek miktarları ile gerçekleşen 212.926.717 TL Bütçe giderinin; ekonomik kod ayrımı itibarıyla dağılımı ve yüzdelik oranları aşağıda gösterilmiştir.

<b>Tablo 1: 2013 Yılı Giderleri</b>					
<b>Ekonomik Kod</b>	<b>Kullanılacak Başlangıç Ödeneği</b>	<b>Yılsonu Ödenek Tutarı</b>	<b>Gider Tutarı</b>	<b>Kalan</b>	<b>Gider /Toplam Gider (%)</b>
01 Personel Giderleri	118.409.000	122.380.813	118.765.239	3.615.574	%56
02 Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	16.696.000	18.274.300	17.784.772	1.578.300	%8
03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	36.071.000	45.259.087	41.504.947	754.140	%19
05 Cari Transferler	3.471.000	3.471.000	2.909.207	561.793	%2
06 Sermaye Giderleri	24.345.000	34.723.478	31.962.552	2.760.923	%15
07 Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0
<b>Genel Toplam</b>	<b>198.992.000</b>	<b>224.108.678</b>	<b>212.926.717</b>	<b>11.181.961</b>	<b>%100</b>

<b>Ekonomik Kod</b>	<b>2012 Yılı Gerçekleşen Gider</b>	<b>2013 Yılı Gerçekleşen Gider</b>	<b>Değişim</b>
01- Personel Giderleri	106.430.400	118.765.239	% 11,5
02- Sos. Güv. Kur. Dev. Pr. Gid.	14.898.852	17.784.772	% 19,3
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	35.784.969	41.504.947	% 15,9
05- Cari Transferler	2.521.133	2.909.207	% 14,3
06- Sermaye Giderleri	29.557.989	31.962.552	% 8,1
07-Sermaye Transferleri	0	0,00	-
<b>Genel Toplam</b>	<b>189.193.343</b>	<b>212.926.717</b>	<b>%12</b>

Üniversitenin 2013 yılı Bütçe geliri ise 222.985.442TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir rakamının 163.482.330 TL sini (% 73,3) Hazine yardımı oluşturmaktadır. Kurumun 2013 yılı gerçekleşen gelirleri ayrıntılı olarak aşağıda yer alan tabloda gösterildiği şekildedir.

<b>Açıklama</b>	<b>Gelir Toplamı</b>	<b>Gelir/Toplam Gelir (%)</b>
İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	20.490.670	%9,2
Uzaktan Eğitimden Elde Edilen Gelirler	12.270.089	%5,5
Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	11.449.167	%5,1
Yaz Okulu Gelirleri	1.364.893	%0,6
Yurt Yatak Ücretleri	1.805.232	%0,9
Diğer Hizmet Gelirleri	4.327.516	%1,9
Lojman Kira Gelirleri	397.432	%0,2
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	712.577	%0,3
Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	3.941.891	%1,8
Diğer Gelirler	2.743.645	%1,2
Hazine Yardımları	163.482.330	%73,3
<b>TOPLAM</b>	<b>222.985.442</b>	<b>%100</b>

<b>Tablo 4: 2012- 2013 Yılları Bütçe Gelirleri Karşılaştırması</b>			
<b>Açıklama</b>	<b>2012 yılı Gerçekleşen Gelir</b>	<b>2013 yılı Gerçekleşen Gelir</b>	<b>Değişim</b>
İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	18.802.660	20.490.670	% 8,9
Uzaktan Eğitimden Elde Edilen Gelirler	9.812.224	12.270.089	% 25,1
Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	10.815.615	11.449.167	% 5,8
Yaz Okulu Gelirleri	3.597.090	1.364.893	- % 62,0
Yurt Yatak Ücretleri	1.810.572	1.805.232	- % 0,2
Diğer Hizmet Gelirleri	4.201.103	4.327.516	% 3,0
Lojman Kira Gelirleri	356.770	397.432	% 11,3
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	775.350	712.577	% 8,0
Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	2.579.019	3.941.891	% 52,8
Diğer Gelirler	2.116.047	2.743.645	% 29,6
Hazine Yardımları	127.743.370	163.482.330	% 27,9
<b>Toplam</b>	<b>182.609.820</b>	<b>222.985.442</b>	<b>%22,1</b>

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5. 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. maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp 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,
- 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.

### ***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 yansıtmış 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.

### ***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.

## ***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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Sakarya Üniversitesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

***EKLER***

***EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
AKTİF HESAPLAR		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2013	
1 DÖNEN VARLIKLAR		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		12.178.812,39	
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>		<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>		<b>16.389,61</b>	
100 KASA HESABI	4.348,18	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	16.389,61		
102 BANKA HESABI	16.043.502,86	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>9.225.917,85</b>	
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-91.350,47	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	89.165,72		
104 PROJE ÖZEL HESABI	5.089.868,07	333 EMANETLER HESABI	9.136.752,13		
105 DÖVİZ HESABI	63.867,79	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>		<b>2.936.504,93</b>	
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-390,54	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.914.374,33		
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	22.130,60		
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00		
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	7.088.164,32	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>247.794,71</b>	
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	6.907.894,69	<b>43 DİĞER BORÇLAR</b>		<b>247.794,71</b>	
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	70.216,88	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	247.794,71		
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>		<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>492.771.044,90</b>	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	110.062,75	<b>50 NET DEĞER</b>		<b>400.674.273,73</b>	
<b>15 STOKLAR</b>		500 NET DEĞER HESABI	400.674.273,73		
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	282.559,93	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>71.116.102,04</b>	
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	71.116.102,04		
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	700.465,91	<b>58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>-13.986.112,99</b>	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-13.986.112,99		
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>		<b>34.966.782,12</b>	
164 AKREDİTİFLER HESABI	7.639.454,04	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	34.966.782,12		
	1.945.400,99				



## TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40	Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ	N Yılı 2013	N Yılı 2013
		AKTİF HESAPLAR	PASİF HESAPLAR
<b>2</b>	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>466.431.760,92</b>	
22	FAALİYET ALACAKLARI	751.157,06	
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	751.157,06	
<b>25</b>	<b>MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>465.680.603,86</b>	
250	ARAZI VE ARSALAR HESABI	173.749.122,00	
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	16.705.624,00	
252	BİNALAR HESABI	247.718.952,25	
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	22.036.590,04	
254	TAŞITLAR HESABI	730.202,66	
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	43.062.668,91	
257	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-59.862.415,45	
258	YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	21.539.859,45	
<b>26</b>	<b>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	
260	HAKLAR HESABI	1.999.863,24	
267	DiĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	16.638,00	
268	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-2.016.501,24	
<b>29</b>	<b>DiĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>	
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	253.238,46	
299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-253.238,46	
<b>AKTİF TOPLAMI</b>		<b>505.197.652,00</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00	
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00	
903	KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	
904	ÖDENEKLER HESABI	0,00	
905	ÖDENEKLI GIDERLER HESABI	0,00	
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.976.324,94	
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.976.324,94	
920	GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	36.649.817,79	
921	GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	36.649.817,79	
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	2.367.765,26	
949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	2.367.765,26	

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013			
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630		GİDERLER HESABI	200.531.077,93			GELİRLER HESABI	235.497.860,05
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	118.964.571,00	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	45.362.607,52
630	01	MEMURLAR	116.555.895,93	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	42.719.339,31
630	01	Temel Maaşlar	38.789.977,96	03	01 01	Mal Satış Gelirleri	8.230,00
630	01	Temel Maaşlar	38.789.977,96	03	01 01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	8.230,00
630	01	Zamir ve Tazminatlar	25.398.890,19	03	01 02	Hizmet Gelirleri	42.711.109,31
630	01	Zamir ve Tazminatlar	25.398.890,19	03	01 02	Örgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler	2.452.805,79
630	01	Ödenekler	24.053.615,77	03	01 02	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	20.490.570,92
630	01	Ödenekler	24.053.615,77	03	01 02	Yaz Okulu Gelirleri	1.364.893,79
630	01	Sosyal Haklar	2.222.730,48	03	01 02	Yurt Yataklı Ücreti Gelirleri	1.805.232,45
630	01	Sosyal Haklar	2.222.730,48	03	01 02	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	12.270.089,40
630	01	Sosyal Haklar	2.222.730,48	03	01 02	Diğer hizmet gelirleri	4.327.516,96
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	26.068.941,18	03	06	Kira Gelirleri	2.643.268,21
630	01	Ek Çalışma Karşılıkları	26.068.941,18	03	06 01	Taşınmaz Kiraları	2.643.268,21
630	01	Ödül ve İkramiyeler	922,98	03	06 01	Lojman Kira Gelirleri	397.432,10
630	01	Ödül ve İkramiyeler	922,98	03	06 01	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.245.836,11
630	01	Diğer Personel Giderleri	20.817,37	04		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	175.495.241,60
630	01	Diğer Personel Giderleri	20.817,37	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	7.406.749,18
630	01	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	386.591,83	04	01 01	Cari	7.401.439,18
630	01	Ücretler	3.772,20	04	01 01	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	7.335.317,60
630	01	Yabancı Uyrukluların Sözleşmeli Personelinin Ücretleri	3.772,20	04	01 01	Dünya Bankasından Alınan Bağış ve Yardımlar	66.121,58
630	01	Ödenekler	379.715,37	04	01 01	Yurt dışından Alınan Diğer Bağış ve Yardımlar	0,00
630	01	Yabancı Uyrukluların Sözleşmeli Personelinin Ödenekleri	379.715,37	04	01 02	Sermaye	5.310,00
630	01	Sosyal Haklar	3.104,26	04	02	AB'den Alınan Bağış ve Yardımlar	5.310,00
630	01	Yabancı Uyrukluların Sözleşmeli Personelinin	3.104,26	04	02 02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve	160.521.596,54
630	01	Yabancı Uyrukluların Sözleşmeli Personelinin	3.104,26	04	02 01	Cari	139.052.000,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)					
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)					
Ekonomik Kodlar		Ekonomik Kodlar		Ekonomik Kodlar					
630	01	04	Sosyal Hakları	600	04	02	01	Hazine yardımı	1.39.052.000,00
			GEÇİCİ PERSONEL					Sermaye	21.469.596,54
630	01	04	Ücretler	600	04	02	02	Hazine yardımı	21.469.596,54
630	01	04	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	600	04	03	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.376.098,79
630	01	04	Üsta Öğreticilere Yapılacak Ödemeler	600	04	03	01	Cari	2.263.010,93
630	01	04	657 S.K. 4/C Kaps. Çalışanlara Yapılacak Ödemeler	600	04	03	01	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.263.010,93
630	01	04	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri	600	04	03	02	Sermaye	113.087,86
630	01	04	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler	600	04	03	02	Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	900,00
630	01	05	Diğer Personel	600	04	03	02	Yardımlar	112.187,86
630	01	05	Ücret ve Diğer Ödemeler	600	04	04	04	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	3.629.888,12
630	01	05	Öğrenci Harçlıkları	600	04	04	01	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	3.195.241,66
630	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	600	04	04	01	Cari	1.833.508,61
630	02	01	Memurlar	600	04	04	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	44.040,10
630	02	01	Sosyal Güvenlik Kurumuna	600	04	04	01	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	1.309.728,57
630	02	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	600	04	04	01	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	7.964,38
630	02	01	Sağlık Primi Ödemeleri	600	04	04	02	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	434.646,46
630	02	02	Sözleşmeli Personel	600	04	04	02	Sermaye	376.333,25
630	02	02	Sosyal Güvenlik Kurumuna	600	04	04	02	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	2.617,21
630	02	02	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	600	04	04	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	3.776,00
630	02	02	Sağlık Primi Ödemeleri	600	04	04	02	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	51.920,00
630	02	04	Geçici Personel	600	04	05	05	Proje Yardımları	1.560.308,97
630	02	04	Sosyal Güvenlik Kurumuna	600	04	05	01	Cari	1.558.760,19
630	02	04	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	600	04	05	01	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	5.253,36
630	02	04	Diğer Personel	600	04	05	01	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	634.960,90
630	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	600	04	05	01	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	5.249,98
630	02	05	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	600	04	05	01	YÖK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri	722.368,63
630	02	05	Sosyal Güvenlik Kurumuna	600	04	05	01	YÖK Yurtdışı Destekleri	190.927,32

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		
04	05	02	05	02	05	
630 03 02 01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri		1.061,08		Sermaye	2.148,78
630 03 02 01	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		42.786.305,92		Diğerlerinden Alınan Proje Yardımları	2.148,78
630 03 01 01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		5.648,32		<b>Diğer Gelirler</b>	<b>13.945.292,02</b>
630 03 01 09	Diğer Mal ve Malzeme Alımları		5.648,32		Faiz Gelirleri	<b>140.154,97</b>
630 03 01 09 01	Diğer Mal ve Malzeme Alımları		5.648,32	09	Diğer Faizler	140.154,97
630 03 02 02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları		7.306.896,74		Kişilerden Alacaklar Faizleri	9.036,76
630 03 02 01	Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		167.415,60		Mevduat Faizleri	85.297,47
630 03 02 01 01	Kırtasiye Alımları		41.262,67		Diğer Faizler	45.820,74
630 03 02 01 02	Büro Malzemesi Alımları		992,38		<b>Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar</b>	<b>3.941.891,57</b>
630 03 02 01 03	Periyodik Yayın Alımları		13.683,55		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar	3.941.891,57
630 03 02 01 04	Diğer Yayın Alımları		6.974,31		Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	3.941.891,57
630 03 02 01 05	Baskı ve Cilt Giderleri		87.107,72		Para Cezaları	<b>10.832,44</b>
630 03 02 01 90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		17.394,97		İdari Para Cezaları	10.832,44
630 03 02 02	Su ve Temizlik Malzemesi Alımları		832.697,32		Diğer İdari Para Cezaları	10.832,44
630 03 02 02 01	Su Alımları		820.497,55		<b>Diğer Çeşitli Gelirler</b>	<b>9.852.413,04</b>
630 03 02 02 02	Temizlik Malzemesi Alımları		12.199,77		Diğer Çeşitli Gelirler	9.852.413,04
630 03 02 03	Enerji Alımları		5.481.074,08		Diğer Çeşitli Gelirler	9.852.413,04
630 03 02 03 01	Yakacak Alımları		1.328.094,35		İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	324,00
630 03 02 03 02	Akaryakıt ve Yağ Alımları		404.667,77		Kişilerden Alacaklar	393.795,82
630 03 02 03 03	Elektrik Alımları		3.748.311,96		Öğrenci Katkı Payı Telifi Gelirleri	9.046.362,00
630 03 02 05	Giyim ve Kuşam Alımları		25.160,68		Yükarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	411.931,22
630 03 02 05 01	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)		277,56		<b>Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri</b>	<b>694.718,91</b>
630 03 02 05 02	Spor Malzemeleri Alımları		1.743,28		Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumlu Kur Farkları	<b>10.122,48</b>
630 03 02 05 03	Tören Malzemeleri Alımları		20.439,84		Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	10.122,48
630 03 02 05 90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları		2.700,00		Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	10.122,48
630 03 02 06	Özel Malzeme Alımları		225.365,28		<b>Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri</b>	<b>684.596,43</b>
630 03 02 06 01	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımı		80.049,94			
630 03 02 06 90	Diğer Özel Malzeme Alımları		145.315,34			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
11	99	00	DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	11	99
600	600	00	DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	600	600
630	03	02	09	575.183,78	684.596,43
			DİĞER TÜKETİM MAL VE MALZEMESİ ALIMLARI		
630	03	02	09	58.511,48	684.596,43
			01		
			Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri		
630	03	02	09	516.672,30	
			90		
			DİĞER TÜKETİM MAL VE MALZEMESİ ALIMLARI		
630	03	03		2.455.229,28	
			03		
			Yolluklar		
630	03	03	01	329.840,25	
			01		
			Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		
630	03	03	01	329.840,25	
			01		
			Yurtiçi Geçici Görev Yollukları		
630	03	03	02	93.883,13	
			02		
			Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		
630	03	03	02	93.883,13	
			02		
			Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları		
630	03	03	03	2.031.505,90	
			03		
			Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		
630	03	03	03	2.031.505,90	
			03		
			Yurtdışı Geçici Görev Yollukları		
630	03	04		60.933,92	
			04		
			Görev Giderleri		
630	03	04	02	58.403,29	
			02		
			Yasal Giderler		
630	03	04	02	7.261,30	
			02		
			Mahkeme Harç ve Giderleri		
630	03	04	02	51.141,99	
			02		
			Diğer Yasal Giderler		
630	03	04	03	2.530,63	
			03		
			Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler		
630	03	04	03	2.530,63	
			03		
			İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler		
630	03	05		32.060.311,75	
			05		
			Hizmet Alımları		
630	03	05	01	24.407.125,30	
			01		
			Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler		
630	03	05	01	161.556,57	
			01		
			Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Harıcı)		
630	03	05	01	8.403.706,36	
			01		
			Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)		
630	03	05	01	7.830,00	
			01		
			Harita Yapım ve Alım Giderleri		
630	03	05	01	10.648.102,40	
			01		
			Temizlik Hizmeti Alım Giderleri		
630	03	05	01	5.185.929,97	
			01		
			Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri		
630	03	05	02	168.826,26	
			02		
			Haberleşme Giderleri		
630	03	05	02	35.382,12	
			02		
			Posta ve Telgraf Giderleri		

NET GELİR TOPLAMI : 235.497.860,05

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	03	05	02	02	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	133.444,14
630	03	05	03		Taşıma Giderleri	3.562,20
630	03	05	03	03	Yük Taşıma Giderleri	612,20
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri	2.950,00
630	03	05	04		Tariffeye Bağlı Ödemeler	108.031,31
630	03	05	04	01	İlan Giderleri	97.723,96
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri	10.307,35
630	03	05	05		Kiralar	2.886.700,88
630	03	05	05	01	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri	49.560,00
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri	803.729,08
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri	11.534,50
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri	1.969.479,00
630	03	05	05	90	Diğer Kiralama Giderleri	52.398,30
630	03	05	09		Diğer Hizmet Alımları	4.486.065,80
630	03	05	09	01	Yurtiçi Staj ve Öğrenim Giderleri	500,00
630	03	05	09	02	Yurtdışı Staj ve Öğrenim Giderleri	4.140.468,32
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri	205.924,29
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları	139.173,19
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri	54.524,77
630	03	06	01		Temsil Giderleri	48.879,85
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	48.879,85
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri	5.644,92
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	5.644,92
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	610.652,29
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri	285.548,66
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	1.949,47
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	221.283,07
630	03	07	01	03	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	4.487,19

12/08/2014 13:51

Sayfa 5 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	03 07 01 90	(Bakım sözlü.bağımsız olara			57.828,93
		Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme			
		Alımları			
630	03 07 02	Gayri Maddi Hak Alımları			56.337,23
630	03 07 02 01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve			51.416,63
		Yapımları			
630	03 07 02 90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları			4.920,60
630	03 07 03	Bakım ve Onarım Giderleri			268.766,40
630	03 07 03 01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri			6.690,01
630	03 07 03 02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım			118.366,46
		Giderleri			
630	03 07 03 03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri			58.541,53
630	03 07 03 90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri			85.168,40
630	03 08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım			212.595,51
		Giderleri			
630	03 08 01	Hizmet Binası Bakım ve Onarım			209.590,64
		Giderleri			
630	03 08 01 01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri			6.824,65
630	03 08 01 02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri			38.197,88
630	03 08 01 90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım			144.568,11
		Giderleri			
630	03 08 09	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve			3.004,87
		Onarım Giderleri			
630	03 08 09 01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve			3.004,87
		Onarım Giderleri			
630	03 09	Tedavi ve Cenaze Giderleri			19.513,34
630	03 09 01	Kamu Personel Tedavi ve Sağlık			1.383,00
		Malzemesi Giderleri			
630	03 09 01 01	Kamu Personel Tedavi ve Sağlık			1.383,00
		Malzemesi Giderleri			
630	03 09 08	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi			11.361,40
		Giderleri			
630	03 09 08 01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi			11.361,40
		Giderleri			
630	03 09 09	Diğer İlaç Giderleri			6.768,94
630	03 09 09 01	Öğrenci İlaç Giderleri			6.768,94
630	05	Cari Transferler			2.909.207,42
630	05 01	Görev Zararları			2.004.600,00

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 05 01 02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.004.600,00			
630 05 01 02 05	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	2.004.600,00			
630 05 03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	902.596,19			
630 05 03 01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	902.596,19			
630 05 03 01 05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	902.596,19			
630 05 06	Yurtdışına Yapılan Transferler	2.011,23			
630 05 06 02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	2.011,23			
630 05 06 02 01	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	907,65			
630 05 06 02 03	Uluslararası Kuruluşlara Yardım Ödemeleri	1.103,58			
630 11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	365.018,12			
630 11 01	Döviz Mevcudunun Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.588,32			
630 11 01 02	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	1.588,32			
630 11 01 02 00	Döviz Hesabında Kayıtlı Tutarlardan Kaynaklananlar	1.588,32			
630 11 99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	363.429,80			
630 11 99 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	363.429,80			
630 11 99 00 00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	363.429,80			
630 12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	56.807,94			
630 12 04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	56.807,94			
630 12 04 03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	56.807,94			
630 12 04 03 01	Cari	56.807,94			
630 13	Amortisman Giderleri	9.564.100,95			
630 13 01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	7.749.005,65			
630 13 01 03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman	1.409.227,43			

12/08/2014 13:51

Sayfa 7 / 11



TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013		
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	13 01 03 00	Eğitileceklerine ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.409.227,43			
630	13 01 04	Taşıtların Amortisman Giderleri	23.039,77			
630	13 01 04 00	Taşıtların Amortisman Giderleri	23.039,77			
630	13 01 05	Demirbaşların Amortisman Giderleri	6.316.738,45			
630	13 01 05 00	Demirbaşların Amortisman Giderleri	6.316.738,45			
630	13 02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	1.815.095,30			
630	13 02 01	Hakların Amortisman Giderleri	1.798.457,30			
630	13 02 01 00	Hakların Amortisman Giderleri	1.798.457,30			
630	13 02 07	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	16.638,00			
630	13 02 07 00	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	16.638,00			
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.726.947,33			
630	14 01	Kırtasiye Malzemeleri	1.152.639,87			
630	14 01 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.152.639,87			
630	14 01 00 00	Kırtasiye Malzemeleri	1.152.639,87			
630	14 02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.741,80			
630	14 02 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.741,80			
630	14 02 00 00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme	5.741,80			
630	14 03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	250.835,13			
630	14 03 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	250.835,13			
630	14 03 00 00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	250.835,13			
630	14 04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	189.377,16			
630	14 04 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	189.377,16			
630	14 04 00 00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	189.377,16			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 05	Temizleme Ekipmanları	23.138,02			
630 14 05 00	Temizleme Ekipmanları	23.138,02			
630 14 05 00 00	Temizleme Ekipmanları	23.138,02			
630 14 06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	78.895,67			
630 14 06 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	78.895,67			
630 14 06 00 00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	78.895,67			
630 14 07	Yiyecek	3.587,20			
630 14 07 00	Yiyecek	3.587,20			
630 14 07 00 00	Yiyecek	3.587,20			
630 14 08	İçecek	15.552,00			
630 14 08 00	İçecek	15.552,00			
630 14 08 00 00	İçecek	15.552,00			
630 14 10	Zirai Maddeler	6.438,43			
630 14 10 00	Zirai Maddeler	6.438,43			
630 14 10 00 00	Zirai Maddeler	6.438,43			
630 14 12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	614.672,97			
630 14 12 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	614.672,97			
630 14 12 00 00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	614.672,97			
630 14 13	Yedek Parçalar	157.033,99			
630 14 13 00	Yedek Parçalar	157.033,99			
630 14 13 00 00	Yedek Parçalar	157.033,99			
630 14 15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	126.437,34			
630 14 15 00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı	126.437,34			

12/08/2014 13:51

Sayfa 9 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 14 15 00 00	Başvurular, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	126.437,34			
630 14 16	Spor Malzemeleri Grubu	34.306,61			
630 14 16 00	Spor Malzemeleri Grubu	34.306,61			
630 14 16 00 00	Spor Malzemeleri Grubu	34.306,61			
630 14 17	Basınçlı Ekipmanlar	1.628,40			
630 14 17 00	Basınçlı Ekipmanlar	1.628,40			
630 14 17 00 00	Basınçlı Ekipmanlar	1.628,40			
630 14 99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	66.662,74			
630 14 99 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	66.662,74			
630 14 99 00 00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	66.662,74			
630 20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	106.407,25			
630 20 01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	14.368,78			
630 20 01 05	Diğer Gelirler	14.368,78			
630 20 01 05 00	Diğer Gelirler	14.368,78			
630 20 02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	92.038,47			
630 20 02 09	Diğer Mevzuat Hükümleri Gereğince Silinenler	92.038,47			
630 20 02 09 90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	92.038,47			
630 30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.645.000,00			
630 30 06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	4.645.000,00			
630 30 06 09	Diğer Sermaye Giderleri	4.645.000,00			
630 30 06 09 09	Diğer Sermaye Giderleri	4.645.000,00			
630 99	Diğer Giderler	621.940,20			
630 99 99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	621.940,20			

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.40		Adı : SAKARYA ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2013	
Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630 99 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	621.940,20			
630 99 00 00	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Gideler	621.940,20			
<b>GİDERLER TOPLAMI :</b>			<b>200.531.077,93</b>		
<b>GİDERLER TOPLAMI( A)</b> 200.531.077,93					
<b>GELİRLER TOPLAMI( B)</b> 235.497.860,05					
<b>İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI ( C)</b> 0,00					
				<b>NET GELİR ( D= B- C)</b>	<b>235.497.860,05</b>
				<b>FAALİYET SONUCU D - A</b>	<b>34.966.782,12</b>



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ  
DÖNER SERMAYE  
İŞLETMESİ  
2013 YILI DENETİM  
RAPORU



## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü muhasebe işlemlerini yürüten Döner Sermaye Saymanlığının uyguladığı muhasebe sistemi Tekdüzen Muhasebe sistemidir. Döner Sermaye İşletmesinin mali raporlama süreci Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmekte ve Yönetmelik'in 565. maddesine göre mali tablolar düzenlenmektedir.

### **Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2013 yılı giderleri:**

2013 yılı Bütçe gideri rakamı 22.850.000,00 TL, 2013 yılı sonu itibarıyla gerçekleşen gideri 16.497.072,13 TL'dir. Giderlerin;

10.214.089,13 TL'si Hizmet Üretim Maliyeti

6.282.983,00 TL'si ise Genel Yönetim Gideri olarak gerçekleşmiştir.

Genel yönetim giderleri içerisinde Döner Sermaye gelirlerinin elde edilmesinde katkısı bulunan personele yapılan ek ödemeler önemli pay oluşturmaktadır. 2013 yılında yapılan ek ödeme miktarı 3.332.479,40 TL. (yönetici payı dahil) olarak gerçekleşmiştir.

### **Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2013 yılı gelirleri:**

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2013 yılı Bütçe geliri rakamı 22.850.000,00 TL, yıl sonu gerçekleşme miktarı 18.470.611,27 TL (satış indirimleri hariç 18.402.491,27 TL) dir. 2013 yılına ilişkin gelirlerin;

16.559.954,52 TL'si Eğitim ve Danışmanlık Gelirleri (% 89,66),

1.561.935,99 TL'si Muayene, Ölçüm, Kontrol ve Denetim Gelirleri (% 8,46),

Kalan 348.720,76 TL'si ise diğer gelirlerden (%1,88) oluşmaktadır.

Eğitim Danışmanlık faaliyetleri içerisinde, Sakarya Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi (SAÜSEM) tarafından yapılan eğitim ve kurs faaliyetleri önemli yer tutmaktadır. SAÜSEM ile Mesleki Yeterlilik Kurumu arasında düzenlenen yetkilendirme sözleşmesi ile SAÜSEM iş ve meslek danışmanı ulusal yeterliliğinde sınav ve belgelendirme yapmak üzere yetkilendirilmiştir. Ayrıca bağımsız denetçilik eğitimi hizmeti de verilmiştir. Eğitim ve danışmanlık gelirlerinin 16.045.026,73 TL'si SAÜSEM tarafından elde edilen kurs ve eğitim hizmeti gelirdir.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün 2013 yılı faaliyetleri dolayısıyla elde ettiği kâr 1.905.419,00 TL'dir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar’ın 8. 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
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosu ile nakit akım tablosuna verilmiştir.

### ***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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere



uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

### ***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.

### ***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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

***EKLER***

***EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

**BİLANÇO**

AKTİF			PASİF		
1	DÖNEN	VARLIKLAR	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	
5.158.859,39			308.782,78		
10	HAZIR	DEĞERLER	32	TİCARİ	BORÇLAR
4.675.591,82			1.560,00		
102	BANKALAR	H.	326	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	H.
4.675.385,02			1.560,00		
105	DÖVİZ	H.	33	DİĞER	ALACAKLAR
206,80			154.027,20		
13	DİĞER	ALACAKLAR	336	DİĞER ÇEŞİTLİ	BORÇLAR H.
10.292,76			154.027,20		
136	DİĞER ÇEŞİTLİ	ALACAKLAR H.	36	ÖDENECEK DİĞER	YÜKÜMLÜLÜKLER
10.292,76			153.195,58		
15		STOKLAR	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	H.
45.674.51			110.214,58		
150	İLK MADDE VE MALZEME	H.	362	ÖDENECEK DÖNER	SERMAYE
45.674.51			YÜKÜMLÜLÜKLERİ H.		
			42.2981,00		
19	DİĞER DÖNEN	VARLIKLAR	5		ÖZKAYNAKLAR
427.300,30			4.850.076,61		
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ	H.	50	ÖDENMİŞ	SERMAYE
427.300,30			35,00		
			500	SERMAYE	H.
			35,00		
			58	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-
			1.717.049,42		
			580	GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	H. (-)
			1.717.049,42		
			59	DÖNEM NET	KARI/ZARARI
			6.567.091,03		
			590	DÖNEM NET	KARI H.
			6.567.091,03		

TOPLAM	TOPLAM
5.158.859,39	5.158.859,39

**GELİR TABLOSU**

	2013	2012
<b>A- BRÜT SATIŞLAR</b>	18.464.640,80	0,00
1- Yurt İçi Satışlar	18.464.640,80	0,00
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00	0,00
3- Diğer Gelirler	0,00	0,00
<b>B- SATIŞ İNDİRLERİ (-)</b>	68.119,83	0,00
1- Satıştan İadeler (-)	68.119,83	0,00
2- Satış İskontoları (-)	0,00	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00	0,00
<b>C- NET SATIŞLAR</b>	18.396.520,97	0,00
<b>D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)</b>	10.214.089,13	0,00
1- Satılan Mamüller Maliyeti (.i)	0,00	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	10.214.089,13	0,00
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00	0,00
<b>BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI</b>	8.182.431,84	0,00
<b>E- FAALİYET GİDERLERİ (-)</b>	6.282.983,00	0,00
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0	0,00
2- Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	6.282.983,00	0,00
<b>FAALİYET KARI VEYA ZARARI</b>	1.899.448,84	0,00
<b>F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GELİR ve KARLAR</b>	5.970,47	0,00
1- Faiz Gelirleri	0,00	0,00
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	5.970,47	0,00
<b>G- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAGAN GİDER ve ZARARLAR (-)</b>	0,00	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>OLAGAN KAR VEYA ZARARLAR</b>	1.905.419,31	0,00
<b>H- OLAGANDIŞI GELİR ve KARLAR</b>	0,00	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00	0,00
2- Diğer Olağandışı Gelir ve Karlar	0,00	0,00

<b>1- OLAGANDIŞI GIDER ve ZARARLAR (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00	0,00
3- Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	0,00	0,00
<b>DÖNEM KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.905.419,31</b>	<b>0,00</b>
<b>J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI</b>	<b>1.905.419,31</b>	<b>0,00</b>

**NAKİT AKIM TABLOSU**

	<b>ÖNCEKİ DÖNEM</b>	<b>CARİ DÖNEM</b>
	<b>2012(TL.)</b>	<b>2013 (TL.)</b>
<b>A- DÖNEM BAŞI NAKİT MEVCUDU</b>	2.982.216,38	4.675.385,02
<b>B- DÖNEM İÇİ NAKİT GİRİŞLERİ</b>	9.715.279,52	28.182.360,18
1-) Satışlardan Elde Edilen Nakit	9.715.279,52	28.182.360,18
a-) Net Satışlar		
b-) Ticari Alacaklardaki Azalışlar		
c-) Ticari Alacaklardaki Artışlar (-)		
2-) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gelir Ve Karlardan Dolayı Sağlanan Nakit		
3-) Olağandışı Gelir Ve Karlardan Sağlanan Nakit		
4-) Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit ( Alımlarla İlgili Olmayan )		
5-) Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklardaki Artışlardan Sağlanan Nakit ( Alımlarla İlgili Olmayan )		
6-) Sermaye Artışlarından Sağlanan Nakit		
7-) Diğer Nakit Girişleri		
<b>C- DÖNEM İÇİ NAKİT ÇIKIŞLARI</b>	10.628.036,60	8.897.113,32
1-) Maliyetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10.628.036,60	8.897.113,32
a-) Satışların Maliyeti		
c-) Ticari Borçlardaki (Alımlardan Kaynaklanan) Azalışlar		
d-) Ticari Borçlardaki ( Alımlardan Kaynaklanan) Artışlar (-)		
e-) Amortisman Ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Giderler (-)		
f-) Stoklardaki Azalışlar (-)		
2-) Faaliyet Gid. İlişkin Nakit Çıkışları Olağandışı Faal. İlgili Kullanımlar		
a-) Araştırma Ve Geliştirme Giderleri		
b-) Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri		
c-) Genel Yönetim Giderleri		
d-) Amortisman Ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Giderler (-)		
3-) Diğer Faaliyetlerden Olağan Gider Ve Zararlara İlişkin Nakit Çıkışları		
a-) Diğer Faaliyetlerle İlgili Olağan Gider Ve Zararlar		
b-) Amortis. Ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider Ve Zararlar (-)		

4- ) Finansman Giderlerinden Dolayı Nakit Çıkışları		
5- ) Olağandışı Gider Ve Zararlardan Dolayı Nakit Çıkışı		
a-) Olağandışı Gider Ve Zararlar		
b-) Amortis. Ve Nakit Çıkışı Gerektirmeyen Diğer Gider Ve Zararlar ( - )		
6- ) Duran Varlık Yatırımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		
7- ) Kısa Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri ( Alımlarla İlgili Olmayan)		
8- ) Uzun Vadeli Yabancı Kaynak Ödemeleri ( Alımlarla İlgili Olmayan)		
9- ) Ödenen Vergi Ve Benzerleri		
10- ) Diğer Nakit Çıkışları		
<b>D- DÖNEM SONU NAKİT MEVCUDU ( A+B-C )</b>	<b>1.507.250,65</b>	<b>23.960.631,88</b>
<b>E- NAKİT ARTIŞ VEYA AZALIŞI ( B-C )</b>	<b>8.453.843,96</b>	<b>19.285.246,86</b>







**SAKARYA ÜNİVERSİTESİ**

**2013 YILI**

**PERFORMANS DENETİMİ RAPORU**

**AĞUSTOS 2014**



## ***İÇİNDEKİLER***

<b>ÖZET .....</b>	<b>30</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>31</b>
<b>DENETİM BULGULARI.....</b>	<b>34</b>



***KISALTMALAR***

**SAÜ:** Sakarya Üniversitesi

**SAÜDEK:** Sakarya Üniversitesi Akademik ve Kalite Değerlendirme Kurulu

**SYBS:** Stratejik Yönetim Bilgi Sistemi

**YÖK:** Yükseköğretim Kurulu

**YÖDEK:** Yükseköğretim Kurumlarında Akademik Değerlendirme ve Kalite Geliştirme Komisyonu



## ÖZET

Bu rapor, Sakarya Üniversitesine yönelik performans denetimimizin sonuçlarını ve bulgularını özetlemektedir.

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

Sayıştay, Sakarya Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının bir değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakileri denetlemiştir:

- Performans bilgisi için geçerli olan raporlama gerekliliklerine uygunluk,
- Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin içeriği ve
- Performansı ölçmek için kullanılan ve performans bilgisini üreten veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

1- SAÜ'nün 2013 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve Faaliyet Raporu hariç olmak üzere, diğer dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen içeriğe tam olarak uygun hazırlanmadığı bu nedenle raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu düşünülmektedir.

2- SAÜ'nün hazırlamış olduğu Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'ndaki performans bilgisinin içeriğinin "Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı" başlığında belirtilen denetim kriterlerine kısmen uyduğu düşünülmektedir.

3- SAÜ'nün performansını ölçmek için kullandığı sistemin değerlendirilmesi amacıyla (detayları 3'üncü bölümde yer aldığı üzere) seçilen 3 adet veri kayıt sistemi incelendiğinde: söz konusu sistemlerden ikisinde herhangi bir riske rastlanmadığı için amaca uygun olarak işlediği; ancak bir tanesinde veri toplama ve analiz aşamasında standardizasyona gidilemediği

ve çapraz kontrole tabi tutulmadığı için hedef ve göstergeye göre performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı düşünülmektedir.

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

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

Denetimler, kamu idaresinin faaliyet raporlarında 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, raporlama gerekliliklerine uygunluk ve performans bilgisinin içeriğinin kalitesi hakkında kanaate varmak amacıyla Sakarya Üniversitesi'nin yayımladığı aşağıdaki dokümanları gözden geçirilmiştir:

- 2009–2013 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2013 yılı Performans Programı,
- 2013 yılı Faaliyet Raporu.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.



**Tablo 1:** Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri

<b>Mevcudiyet</b>	SAÜ'nün, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
<b>Zamanlılık</b>	SAÜ'nün plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
<b>Sunum</b>	SAÜ'nün plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

**Tablo 2:** Performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterler

<b>Stratejik Plan ve Performans Programı</b>	<b>İlgililik</b>	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	<b>Ölçülebilirlik</b>	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	<b>İyi tanımlanma</b>	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
<b>Faaliyet Raporu</b>	<b>Tutarlılık</b>	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	<b>Doğrulanabilirlik</b>	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	<b>İkna edicilik/ Geçerlilik</b>	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/inandırıcı olması

**Tablo 3:** Veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler

<b>Doğruluk</b>	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri doğru yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleştirmelerle ilgili olmayan hususları içermemesi
<b>Tamlık</b>	Üretilen performans bilgisinin gerçekleştirmeleri tam olarak yansıtması ve göstergenin tanımına dayalı olarak dahil edilmesi gereken herhangi bir husus dışarıda bırakmaması

SAÜ'nün tüm veri kayıt sistemleri değil, faaliyet raporunda yer alan performans bilgisinin doğruluğunu test etmek üzere, belli kriterlere göre seçilen veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıdaki performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır:

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef / Alt Hedef	Performans Göstergesi		
		Göstergeler	Birim	2013 (Hedef)
1.1- Öğrencileri, çalışanların nitelikleri, paydaşları ile ilişkileri, olanakları ve kaynakları ile misyon, strateji ve hedeflerini gerçekleştirmede yeterli ve etkin bir üniversite olmak	Hedef 1.1.8.3- 2013 yılına kadar Üniversitemiz kütüphanesinde öğrenci başına düşen kitap sayısını artırmak.	Kütüphanelerde takip edilen periyodik yayın sayısı	Sayı	1.500
		Öğrenci başına düşen basılı kitap sayısı.	Sayı	3
4.1- Araştırma ve Geliştirme faaliyetlerinin kalitesi ile evrensel nitelikte bilginin üretildiği, yayıldığı ve paylaşıldığı bir üniversite olmak	Hedef 4.1.13.1- 2013 yılına kadar Üniversitemizde araştırma ve geliştirme çalışmalarının oluşturulmasında ve yürütülmesinde paydaşlarla (endüstri, kamu kurum ve kuruluşlar, sivil toplum kuruluşları vb.) kurulan yapısal ilişkilerini artırmak.	Göstergeler	Biri	2013 (Hedef)
		(Sanayi kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı / Toplam işbirliği sayısı) x 100	Yüzde	27
		(Kamu kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı / Toplam işbirliği sayısı) x 100	Yüzde	19
		(Sivil toplum kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı / Toplam işbirliği sayısı) x 100	Yüzde	10
S.8.1 - Öğrenci ve çalışanlarının memnuniyetini ön planda tutan, liderlik ve kişisel özelliklerinin gelişmesini destekleyen yönetim kültürüne sahip bir üniversite olmak	Hedef 8.1.11.1 2013 yılına kadar Üniversitemizde personelin memnuniyetini artırma amaçlı faaliyet yapmak.	Göstergeler	Birim	2013 (Hedef)
		Personel Memnuniyet Oranı	Yüzde	74

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme SAÜ'nün faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

# DENETİM BULGULARI

## 1.BÖLÜM

### RAPORLAMA GEREKLİLİKLERİNE UYUM

#### 1.1. Stratejik Plan

Stratejik Plan ile ilgili olarak SAÜ'nün Tablo 1'deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

SAÜ, mevzuat gereği 2009–2013 tarihlerine ilişkin Stratejik Planını hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini yerine getirmiştir. Kaldı ki Üniversitede stratejik plan çalışmaları, yasal zorunluluktan çok önce, 2004 yılında başlamış, Üniversite bünyesinde ilk plan da 2007 yılında hazırlanmıştır.

SAÜ'nün 2009-2013 dönemine ilişkin Stratejik Planı, mevzuatta öngörülen tarihten önce onaylanarak Kalkınma Bakanlığına gönderildiğinden “zamanlılık” kriteri sağlanmıştır.

2009-2013 yıllarını kapsayan Stratejik Plan, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nda yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve misyon ve vizyonun belirlenmesinde, genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği düşünülmektedir.

**Misyon ve Vizyon Tanımlanması:** Misyon, bir kuruluşun varlık sebebi olup kuruluşun ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade etmeli, misyon bildirimini stratejik plan dokümanının diğer kısımlarına da temel oluşturmalıdır. Misyon bildirimini, kuruluşun sunduğu tüm hizmet ve faaliyetleri kapsayan bir şemsiye kavramdır.

Vizyon ise bir kuruluşun ideal geleceğini sembolize ederken kuruluşun uzun vadede neleri yapmak istediğinin güçlü bir anlatımıdır. Başka bir ifadeyle vizyon bildirimini kuruluşun ulaşmayı arzu ettiği geleceğin iddialı ve gerçekçi bir ifadesidir. Vizyon bildirimini, misyon bildirimini ile birlikte kuruluş planının çatısını oluşturur.

SAÜ'nün misyon ve vizyon bildirimlerinin genel anlamda kılavuzda belirtilen hususlarla uyumlu olduğu, açık ve net bir biçimde ifade edildiği, idealist ve iddialı olduğu

düşünülmektedir. Misyon bildiri kuruluşun varlık sebebini ve ne yaptığını net bir biçimde ortaya koyarken, altı bentten oluşan vizyon bildiri ise, gelecekte olması arzu edilen bir durumu ifade etmektedir.

Üniversitenin Stratejik planı, ilgili Yönetmelike' uygun olarak, kurum web sitesinde yayımlanmaktadır.

## 1.2.Performans Programı

Performans Program ile ilgili olarak, SAÜ'nün Tablo 1'deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

SAÜ, 2013 yılına ait Performans Programını hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini yerine getirmiştir. Performans programı, mevzuatta öngörülen tarihten önce onaylanarak ilgili kurumlara gönderildiğinden "zamanlılık" kriteri de sağlanmıştır. Performans programı mevzuata uygun olarak Ocak ayı içerisinde kurum web sitesinde yayımlanmıştır.

**Bulgu 1:** SAÜ'nün 2013 yılı Performans Programında kullanılan tabloların rehberine uygun olduğu ve gerekli biçimsel özellikleri taşıdığı görülmekle birlikte, Stratejik Planda tanımlanan bazı hedef ve performans göstergeleri ile performans programında belirlenen bazı hedef ve göstergeler arasında nicelik ve nitelik açısından farklılıklar bulunmaktadır. Örneğin üçüncü stratejik amaçtaki A.3.1.17.1 ve A.3.1.17.3 no'lu hedefler 2013 yılı performans programında yer almazken; performans programında bulunan 3.1.18, 3.1.19 ve 3.1.20 no'lu hedefler ise Stratejik Planda yer almamaktadır. Aynı şekilde stratejik planda yer alan göstergeler ve bunlara ait hedef rakamların da 2013 yılı performans programındaki rakamlarla oldukça farklı olduğu tespit edilmiştir. Yapılan görüşmelerde bu farklılıklarla ilgili tatmin edici bir açıklama yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında özetle, kurumun 2008 yılında hazırlamış olduğu 2009-2013 Stratejik Planını kurumsal olarak kendisini ilgilendiren gelişmelere paralel olarak ve Stratejik Yönetim Sürecini iyileştirmek üzere belirli periyotlarda güncellediğini, bu güncelleme çalışmalarının kurumda tüm birimlerle paylaşılarak yürütüldüğünü, Performans Programı'nın hazırlanış dönemselliği bütçe süreci ile birlikte yapıldığından dolayı Stratejik Planda yapılan güncellemelerin performans programına yansıtılmadığını bildirmiştir.

## **Sonuç olarak;**

Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda ifade edilen hususları teyit etmektedir. Stratejik Planda tanımlanan bazı hedef ve performans göstergeleri ile performans programında belirlenen bazı hedef ve göstergeler arasında nicelik ve nitelik açısından bulunan farklılıkların giderilerek tam bir uyum sağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

### **1.3.Faaliyet Raporu**

Faaliyet Raporu ile ilgili olarak, SAÜ'nün Tablo 1'deki kriterler esas alınarak raporlama gerekliliklerine **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

SAÜ, 2013 yılına ait Faaliyet Raporunu hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini yerine getirmiştir.

**Bulgu 2:** 2013 yılı İdare Faaliyet Raporu 14 Mayıs 2014 tarihinde üst yönetici tarafından onaylanarak 20 Mayıs 2014 tarihinde Sayıştay'a ulaşmış olduğundan "zamanlılık" kriteri sağlanamamıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 11'inci maddesinde; özel bütçeli idarelerin ilgili mali yıla ilişkin idare faaliyet raporlarının üst yöneticiler tarafından izleyen mali yılın en geç Nisan ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanacağı ve bu raporların birer örneğinin aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderileceği belirtilmiştir. Bu açıdan değerlendirildiğinde 2013 yılı Faaliyet Raporu 14 günlük bir gecikmeyle kamuoyuna açıklanmıştır.

Kamu idaresi cevabında özetle, ilgili bilişim sistemlerinden online olarak alınabilmesi amacıyla veri girişlerinin bekletildiğini, ancak faaliyet raporu için gerekli verilerin tedarik edilebilmesi amacıyla bu veri girişlerinin her zamanki gibi Kalite Elçileri tarafından yapılmasının zorunlu olduğunu, veri güvenilirliğini artırmak amacıyla yapılmış olan bu uygulama nedeniyle Faaliyet Raporu'nda söz konusu gecikmenin yaşandığını bildirmiştir.

**Sonuç olarak;** Kamu idaresi cevabında, raporda tespit edilen bulgu ve öneriler kabul edilmiştir. İlerleyen dönemlerde bu hususlara hassasiyet gösterilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18 ve 19'uncu maddelerinde, faaliyet raporlarının kapsamı ve taşıması gereken şekli özellikler belirtilmiştir. SAÜ'ye ait 2013 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun, anılan Yönetmelik'in 18'inci maddesinde belirtilen başlıkları kapsadığı ve 19'uncu maddesinde belirtilen şekli özelliklere uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Sonuç olarak Faaliyet Raporu açısından "sunum" kriteri yerine getirilmiştir.

İdare ve birim faaliyet raporlarında, üst yönetici ve birim yöneticileri içi kontrol güvence beyanı bulunmaktadır. 2013 yılına ilişkin Faaliyet Raporu'nda, 2013 yılı Performans Programı'nda yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür.

## 2.BÖLÜM

### PERFORMANS BİLGİSİNİN İÇERİĞİ

#### 2.1. Stratejik Planda Yer Alan Performans Bilgisinin İçeriği

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak SAÜ'nün 2009–2013 dönemine ait stratejik planda sunduğu performans bilgisi içeriğinin Tablo 2'deki kriterlere **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

Stratejik Planda toplam on adet amaç bulunmaktadır. Planın ilk yapıldığı dönemde bu amaçlarla ilgili 135 hedef ve 235 gösterge tespit edilmiş, 2010 ve 2011 yıllarında yapılan revizyonlarla 2013 yılında bu sayılar hedef bazında 53'e, gösterge bazında da 175'e indirilmiştir.

**Bulgu 3:** Stratejik hedefler amaçlarla ilgiliyken bu hedeflerin altında yer alan bazı alt hedeflerin stratejik hedeflerle ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Performans Bilgisi Denetimi Rehberi'ne göre hedeflerin ilgililiği kriteri açısından değerlendirme yapılırken iki ayrı şartın birlikte gerçekleşmesi gerekmektedir. Bunlar:

- Hedefin stratejik amaçlarla “ilgili” olması,
- Hedefin çıktı veya sonuç odaklı olması.

Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Dolayısıyla stratejik amaçlarla varılmak istenen sonuçlara ulaşılabilmesi için stratejik hedef olarak tespit edilen konuların amaçlarla doğrudan bağlantılı/ilgili olması gerekmektedir. Bununla birlikte stratejik hedeflere ulaşmada uygulanacak alt hedeflerin de stratejik hedeflerle uyumlu ve ilgili olması işin doğası gereğidir. Özellikle bazı stratejik hedeflerle uyumlu olmayan ya da hedefe hizmet etmeyen alt hedefler söz konusudur.

Örneğin, Stratejik Plan'da yer alan amaç, hedef, alt hedef ve gösterge kurgusu Tablo 4'de yer almaktadır. Üniversitenin mevzuat gereği yapmak zorunda olduğu faaliyetler stratejik hedefin konusunu oluşturmakta, bir kurumun en sıradan faaliyetleri arasında yer alan

temizlik hizmetleri de stratejik hedefe ulaşmada öngörülen alt hedefler arasında yer almaktadır.

**Tablo 4:** Hedef/Alt Hedefin İlgili Olmaması Örnekleri

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Alt Hedef	Gösterge
Amaç 1: Öğrencileri, çalışanların nitelikleri, paydaşları ile ilişkileri, olanakları ve kaynakları ile misyon, strateji ve hedeflerini gerçekleştirmede yeterli ve etkin bir üniversite olmak.	H.1.1.10- SAÜ'ye temin edilen hizmetlerin yeterliliğini artırmak.	A.1.1.10.2- 2013 yılında Üniversitemizde temizlik hizmetlerinin sayısını artırmaya yönelik faaliyet yapmak.	Temizlik hizmetlerinin yeterliliğini artırmaya yönelik yapılan faaliyet sayısı
Amaç 2: Öğrenci ve Çalışan Sayısı, dağılımları ve hizmet alanları ile yeterli, etkin ve yönetilebilir bir üniversite olmak.	H.2.1.12- Üniversitenin kurumsal niteliklerinin yeterliliğini ve etkin yönetimini sağlamak.	A.2.1.12.1- 2013 yılına kadar Üniversitemiz kurumsal niteliklerinin yeterli ve etkin yönetimi amacıyla faaliyetler yapmak.	Bütçenin gerçekleşme oranı
Amaç 6: Üniversitenin Stratejik Amaçlarına Ulaşması İçin İdari ve Destek Hizmetlerini Etkin ve Verimli Kullanmak	H.6.1.11- Sağlık hizmetlerinin yeterliliğini artırmak.	A.6.1.11.1- 2013 yılına kadar Üniversitemizin öğrencilerine sunulan sağlık hizmetlerinin yeterliliğini artırmak.	Öğrencilere sunulan sağlık hizmeti (vizite) sayısı
	H.6.1.23- Döner sermaye ile ilgili hizmetlerin yeterliliğini artırmak	2013 yılına kadar Üniversitemiz döner sermaye hizmetlerinin yeterliliğini artırmaya yönelik faaliyet yapmak.	- Satın alma işleri sayısı - Beyan edilen ek ödemelere ilişkin tahakkuk işlemleri süresi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda; performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre, performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyabilmesi için, söz konusu hedefle doğrudan ilgili olması gerekmektedir. Tablo 4’de örnek olarak verilen göstergelerde yer alan “öğrencilere sunulan vizite sayısı”nın artmasının sağlık hizmetlerini yeterliliğinin artmasına ne ölçüde katkıda bulunacağı tartışmalıdır. Başka bir deyişle ne kadar öğrenci hastalanır ve viziteye çıkarsa



üniversitenin sağlık hizmetlerinin o kadar başarılı olacağı şeklinde bir sonuç çıkarılabilmektedir. Ya da diğer örnekten yola çıkılırsa, satın alma işlemlerinin sayısının artırılmasının döner sermaye hizmetlerinin yeterliliğini nasıl artıracacağı tartışmalıdır.

Kamu idaresi cevabında, 2014-2018 Stratejik Planı hazırlanırken bu hususların dikkate alındığını bildirmiştir.

### **Sonuç olarak,**

Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda ifade edilen hususların 2014-2018 Stratejik Planı'nda dikkate alındığını bildirdiğinden, konunun izleyen yıl denetimlerinde dikkate alınması uygun olacaktır.

**Bulgu 4:** Stratejik Plan'da yer alan bazı hedef ve göstergelerin iyi tanımlama kriterini karşılamadığı düşünülmektedir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda, hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olması ve zaman çerçevesinin belli olması gerektiği ifade edilmiştir. Kurumlar, ulaşılmak istenen sonuçları, amaçlara göre açık bir şekilde belirlemeli, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Aşağıdaki Tablo 5'deki örneklerden görüleceği üzere SAÜ'de bazı göstergelerin iyi tanımlanmadığı, net ve anlaşılabilir olmadığı düşünülmektedir.

**Tablo 5:** İyi Tanımlanma Kriterine Uymayan Göstergelere Yönelik Örnekler

<b>Amaç</b>	<b>Hedef/Alt Hedef</b>	<b>Gösterge</b>	<b>Değerlendirme</b>
A.4. Araştırma ve Geliştirme faaliyetlerinin kalitesi ile evrensel nitelikte bilginin üretildiği, yayıldığı ve paylaşıldığı bir üniversite olmak	H.4.1.8 - Araştırmayı özendiren ve destekleyen araçları artırmak	(Desteklenen araştırma sayısı / Toplam araştırma başvurusu sayısı) x 100	Araştırma başvuru sayısı ölçülebilir olmakla birlikte araştırmayı nasıl özendireceği belirli değildir.

A.6. Üniversitenin stratejik amaçlarına ulaşması için idari ve destek hizmetlerini etkin ve verimli olarak kullanmak	H.6.1.2 – İdari (ihale, temizlik, ulaşım vb.) işler ile ilgili hizmetlerin yeterliliğini artırmak	Birimlerin demirbaş ihtiyaçlarının karşılanma sayısı.	Bu tarz göstergelerin neye hizmet edeceği net değildir. “Taşıma servisi ile ilgili iyileştirme” kavramından neyi anlayacağımız belli değildir.
		Personel Taşıma Servisleriyle ilgili yapılan iyileştirme sayısı.	
	H.6.1.5 - Kütüphane ve dokümantasyon işleri ilgili hizmetlerin yeterliliğini artırmak	Kütüphane hizmetlerini iyileştirmek için yapılan faaliyet sayısı	Hangi faaliyetlerin kütüphane hizmetlerini iyileştirmek için yapılacak faaliyetlerden olduğu belli değildir.
A.8. Öğrenci ve çalışanlarının memnuniyetini ön planda tutan, liderlik ve kişisel özelliklerinin gelişmesini destekleyen yönetim kültürüne sahip bir üniversite olmak	H.8.1.9 - Çalışanlar arasındaki işbirliği ortamını geliştirmek	Çalışanlar arasında işbirliği ortamını geliştirmek için yapılan faaliyet sayısı	Hangi faaliyetlerin çalışanlar arasında işbirliğini geliştireceği belli değildir.

Kamu idaresi cevabında özetle, söz konusu göstergelerin sorumlu kişilerin katılımıyla tespit edildiğini ve değerlendirildiğini ifade etmiştir.

### **Sonuç olarak;**

Bundan sonraki düzenlemelerde göstergelerin iyi tanımlanmasının ve anlaşılır olmasının sağlanması uygun olacaktır.

## **2.2. Performans Programında Yer Alan Performans Bilgisinin İçeriği**

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak SAÜ'nün 2009-2013 dönemine ait performans programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin Tablo 2'deki kriterlere **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

Performans programında toplam sekiz adet amaç bulunmaktadır. 2013 yılı Performans Programı'nda bu amaçlarla ilgili 83 hedef ve 99 gösterge tespit edilmiştir.

**Bulgu 5:** Performans Programı kapsamındaki stratejik hedefler amaçlarla ilgiliyken bu hedeflerin altında yer alan bazı alt hedeflerin stratejik hedeflerle ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Daha önce stratejik plan bölümünde (2.1) yapılan açıklamalar ışığında, 2013 yılı Performans Programı'nda, bazı stratejik hedeflerle uyumlu olmayan ya da hedefe hizmet etmeyen alt hedefler söz konusudur. Örneğin, Performans Programı'nda yer alan amaç, hedef, alt hedef ve gösterge kurgusu Tablo 4'te yer almaktadır. Üniversitenin mevzuat gereği yapmak zorunda olduğu faaliyetler stratejik hedefin konusunu oluşturmakta, bir kurumun en sıradan faaliyetleri arasında yer alan temizlik hizmetleri de stratejik hedefe ulaşmada öngörülen alt hedefler arasında yer almaktadır. Benzer durum performans göstergeleri için de söz konusudur.

Kamu idaresi cevabında özetle, performans programındaki göstergelerin stratejik plandan aynen alındığını, dönemsellikten kaynaklanan farklılıklar olabileceğini bildirmiştir.

### **Sonuç olarak;**

İlgili 2.1 bölümünde de belirtildiği üzere söz konusu hususlar sadece performans programında değil benzer şekilde stratejik planda da bulunmaktadır. Başka bir ifadeyle sorunun temeli stratejik plan olup performans programında benzer problemlerin yaşanması da işin doğası gereğidir. Bu açıdan değerlendirildiğinde göstergelerin hedeflerle ilgili, dikkatli ve amaca hizmet edecek biçimde belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Bulgu 6:** Performans programındaki bazı hedef ve göstergelerin iyi tanımlanma kriterini karşılamadığı düşünülmektedir.

Önceki bölümlerde de bahsedildiği üzere Kurumlar, ulaşılmak istenen sonuçları, amaçlara göre açık bir şekilde ifade etmelidir. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e göre, hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olmaları esastır. Başka bir deyişle, idareler neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Performans Bilgisi Denetimi Rehberi'ne göre ilgili ve/veya ölçülebilir olmadığı düşünülen

hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulmamaktadır. Tablo 5'deki örneklerden görüleceği üzere Sakarya Üniversitesinin 2013 yılı Performans Programı'ndaki bazı göstergelerin iyi tanımlanmadığı, net ve anlaşılabilir olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Performans Programında yer alan stratejik amaç, hedef ve alt hedeflerin tamamen stratejik plandan alındığını, dönemsellikten kaynaklanan farklılıklar olabileceğini bildirmiştir.

### **Sonuç olarak;**

İlgili 2.1 bölümünde de belirtildiği üzere söz konusu hususlar sadece performans programında değil benzer şekilde stratejik planda da bulunmaktadır. Başka bir ifadeyle sorunun temeli stratejik plan olup performans programında benzer problemlerin yaşanması da işin doğası gereğidir. Bu açıdan değerlendirildiğinde göstergelerin amaca hizmet edecek biçimde, dikkatli ve iyi tanımlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Bulgu 7:** Performans programında yer alan bazı hedeflere ait göstergelerin stratejik planda belirlenen göstergelerle uyumlu olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 16'ncı maddesinde performans programlarının, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturduğu ve kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak hazırlayacakları düzenlenmiştir. Bunun yanında, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 4'üncü maddesi ile de kamu idarelerinin performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planların esas alınması gerektiği belirtilmiştir. Bu açıdan değerlendirildiğinde stratejik planla performans programında yer alan göstergelerin farklı olmaması gerektiği sonucu çıkmaktadır.

Performans programı 5 yıl için hazırlanmış olan stratejik planın yıllık uygulamasıdır. Bu nedenle, stratejik planda yer alan göstergelerle performans programında yer alan göstergelerin birbirine uyumlu ve birbirine paralel olması gerekmektedir. Dolayısıyla, stratejik plan ve bütçe ilişkisini sağlayan performans programları stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmalıdır.

Aşağıda Tablo 6’da verilen örneklerde görüleceği üzere stratejik planda hedeflenen gösterge rakamları ile performans programında hedeflenen gösterge rakamları arasında farklılıklar bulunmaktadır. İlgili yıl faaliyet raporları o yılın performans programındaki göstergeler baz alınarak hazırlanmaktadır. Bu durumda programda yakalanan hedeflerden bazıları için plan bazında “başarısızlık” söz konusu olabilecektir.

**Tablo 6:** Performans Programı İle Stratejik Planda Yer Alan Gösterge Farklılıklarına Yönelik Örnekler

Alt Hedef	Stratejik Plandaki 2013 Gösterge Hedefi	Performans Programındaki 2013 Gösterge Hedefi
A.3.1.1.1 - 2013 yılına kadar Üniversitemiz önlisans, lisans ve lisansüstü programlarının ulusal ve uluslararası programlarla uyumlu hale getirilmesini sağlamak.	(Ders Değerlendirme Anket Sonuçlarına Göre Revize Edilen Ders Sayısı / Toplam Ders Sayısı) x 100 : <b>%15,83</b>	(Ders Değerlendirme Anket Sonuçlarına Göre Revize Edilen Ders Sayısı / Toplam Ders Sayısı) x 100 : <b>%64</b>
H.3.1.16.2 - 2013 yılına kadar Üniversitemizde öğrencilere sunulan bilişim teknolojilerinin etkinliğini artırmak.	(Ders notu, ödev vb. aktivitelerin internet ortamında paylaşıldığı ders sayısı/Toplam ders sayısı) x 100 : <b>%40,49</b>	(Ders notu, ödev vb. aktivitelerin internet ortamında paylaşıldığı ders sayısı/Toplam ders sayısı) x 100 : <b>%170</b>
A.4.1.3.6 - 2013 yılına kadar ulusal yayınlanmış kitap, bölüm ve çeviri sayısını arttırmak.	- Ulusal yayınlanan kitap sayısı: <b>60</b> - Ulusal yayınlanan kitapta yazılmış bölüm sayısı: <b>110</b> - Ulusal yayınlanan kitap çevirisi sayısı: <b>19</b> - Ulusal yayınlanmış kitapta bölüm çevirisi sayısı: <b>15</b>	- Ulusal yayınlanan kitap sayısı: <b>47</b> - Ulusal yayınlanan kitapta yazılmış bölüm sayısı: <b>71</b> - Ulusal yayınlanan kitap çevirisi sayısı: <b>15</b> - Ulusal yayınlanmış kitapta bölüm çevirisi sayısı: <b>10</b>
A.5.1.14.2 - 2013 yılına kadar Üniversitemizde topluma yönelik yaşam boyu öğrenim kapsamında yürütülen faaliyetlerin sayısını arttırmak.	Yaşam boyu öğrenim kapsamında topluma yönelik olarak yürütülen faaliyet (kurs, sertifika programı, seminer, tez, proje, etkinlik vb.) sayısı : <b>53</b>	Yaşam boyu öğrenim kapsamında topluma yönelik olarak yürütülen faaliyet (kurs, sertifika programı, seminer, tez, proje, etkinlik vb.) sayısı : <b>35</b>

Kamu idaresi cevabında özetle; Performans Programının hazırlanış dönemselliği bütçe süreci ile birlikte yapıldığından dolayı Stratejik Plan’da yapılan güncellemelerin performans programına yansıtılmadığını bildirmiştir.

### **Sonuç olarak;**

Kamu idaresi cevabında, performans programı ile stratejik planın farklı dönemlerde hazırlanmasından hareketle bazı güncellemelerin programa yansıtılmadığını ifade etmiştir. Oysa yukarıda da belirtildiği üzere performans programları, stratejik planların yıllık dilimler itibariyle uygulamasının yansıtıldığı dokümanlardır. Bu açıdan değerlendirildiğinde performans programındaki hedef ve göstergelerin stratejik plandakilerle uyumlu olması gerektiği düşünülmektedir.

### **2.3 Faaliyet Raporunda Yer Alan Performans Bilgisinin İçeriği**

Aşağıda detayları verilen bulgular temel alınarak SAÜ’nün 2013 yılı faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Tablo 2’deki) kriterlere **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in 18’inci maddesinde, faaliyet raporlarında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği belirtilmiştir. SAÜ 2013 yılı Faaliyet Raporu, tutarlılık kriterini karşılamaktadır. Performans Programı’nda yer alan hedef ve göstergelerin tamamı Faaliyet Raporu’nda da aynı şekilde yer almaktadır. Dolayısıyla Faaliyet Raporu Performans Programı ile tutarlı bir şekilde hazırlanmıştır.

2013 yılına ilişkin Faaliyet Raporu’nda, 2013 yılı Performans Programı’nda yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamının gerçekleşme durumunun raporlandığı görülmüştür. Hedef ve göstergelerin değerlendirilmesi sonucunda, her bir gösterge için “Başarılı”, “Makul” ve “İyileştirilmeli” şeklinde bir tasnif yapılmıştır. Hedefin %95–100 aralığında gerçekleştirildiği durumlarda “Başarılı”, %70–95 aralığında gerçekleştirildiği durumlarda “Makul” ve %70’in altında kaldığı durumlarda ise “İyileştirilmeli” şeklinde bir değerlendirme yapılmıştır. 169 gösterge üzerinde üniversite tarafından yapılan değerlendirme,

aşağıda tabloda gösterilmiştir. Buna göre, göstergelerin yaklaşık %69'unun başarılı, %11'nin makul ve %19'nin ise iyileştirilmeli şeklinde değerlendirildiği görülmektedir.

**Tablo 7:** Göstergelerin Gerçekleşme Durumu

Değerlendirme	Sayı	Yüzde
Başarılı	118	69,8
Makul	20	11,3
İyileştirilmeli	31	18,9
<b>Toplam</b>	169	100,0

Doğrulanabilirlik kriteri, Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin doğrulama kaynaklarından elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade eder. Seçili göstergelerde yapılan kontrollerde bu konuda bir problem olmadığı tespit edilmiştir. Bu açıdan değerlendirildiğinde doğrulanabilirlik kriterinin karşılandığı söylenebilir.

Geçerlilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Bütçe ve hedef gerçekleştirmelerinde sapmalar olması durumunda ilgili kurum, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

**Bulgu 8:** Performans programında hedeflenen sonuçlara ulaşılmadığı durumlarda, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında 2013 Yılı Faaliyet Raporunda herhangi bir açıklama yapılmamıştır. Sadece, hedefe %70 oranında ulaşılması durumunda “Makul” ve hedef ile ilgili hiçbir şey yapılmaması durumunda ise “İyileştirilmeli” şeklinde bir değerlendirme yapılmıştır.

“Makul” ve “iyileştirilmeli” şeklinde değerlendirilen 51 adet gösterge için (%30,2) hedefe ulaşamaması ile ilgili olarak faaliyet raporunda herhangi bir açıklama bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; 2014-2018 Stratejik Planında, 2009-2013 Stratejik Planı'nın hedef ve göstergeler bazında gerçekleşme düzeyleri ile sapma nedenleri açıklandığını, sonraki yıllarda hazırlanacak Faaliyet Raporu'nda bu hususun göz önünde bulundurulacağını bildirmiştir.

**Sonuç olarak;**

Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda ifade edilen hususların sonraki yıllarda hazırlanacak faaliyet raporlarında dikkate alınacağı belirttiği için, konunun izleyen denetimlerde dikkate alınması uygun olacaktır.



## 2. Bölüm

### Veri Kayıt Sistemleri

Denetimimiz kapsamında; veri kayıt sistemlerinin incelenmesi amacıyla, amaç, hedef ve göstergelerden ilgililik ve ölçülebilirlik yönüyle uygun olanlar arasından, risk düzeyi yüksek görülen aşağıdaki performans hedef ve göstergeleri seçilmiştir.

**Tablo 8:** Veri Kayıt Sistemi Kapsamında Seçilen Hedef ve Göstergeler

Hedef No	Stratejik Alt Hedef	Performans Göstergesi
1	A.1.1.8.3 - 2013 yılına kadar Üniversitemiz kütüphanesinde öğrenci başına düşen kitap sayısını artırmak.	- Kütüphanelerde takip edilen periyodik yayın sayısı - (1500 adet) - Öğrenci başına düşen basılı kitap sayısı – (3 Adet)
2	A.4.1.13.1 - 2013 yılına kadar Üniversitemizde araştırma ve geliştirme çalışmalarının oluşturulmasında ve yürütülmesinde paydaşlarla (endüstri, kamu kurum ve kuruluşlar, sivil toplum kuruluşları vb.) kurulan yapısal ilişkilerini artırmak	- (Sanayi kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı / Toplam işbirliği sayısı) x 100 - (%27) - (Kamu kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı / Toplam işbirliği sayısı) x 100 – (%19) - (Sivil toplum kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı / Toplam işbirliği sayısı) x 100 – (%10)
3	A.8.1.11.1 - 2013 yılına kadar Üniversitemizde personelin memnuniyetini artırma amaçlı faaliyet yapmak.	- Personel Memnuniyet Oranı – (%74)

Seçilen performans hedef ve göstergeleri ölçmek için kullanılan veri kayıt sistemlerine ilişkin değerlendirme ve tespitler aşağıda yer almaktadır.

**Bulgu 9:** Hedef 1 ve Hedef 3’de yer alan göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin, (Tablo 3’teki kriterlere göre) amacına uygun olduğu sonucuna ulaşılmıştır. Hedef 2’de yer alan göstergelerinse amaca kısmen uygun olduğu düşünülmektedir.

Üniversite bünyesindeki araştırma ve geliştirme faaliyetleri kapsamında paydaşlarla kurulan yapısal ilişkilere yönelik veri akışı, 2009 yılından bugüne akademik birimlerde görev yapan kalite elçilerinin ilgili öğretim elemanından sayısal değerleri alarak, yılda iki kez,

Stratejik Yönetim Bilgi Sistemi'ne (SYBS) giriş yapması ile oluşmaktadır. Alınan veriler ilgili birim tarafından konsolide edilmekte ve nihai haline kavuşmaktadır. Söz konusu yapısal ilişkiler kapsamına hangi konu ve hususların dahil edileceğine yönelik net belirlemeler bulunmamakta, akademik personel tarafından bildirilen verilerin doğru, tam ve amaca hizmet edip etmediğine yönelik bir değerlendirme de yapılmamaktadır.

Ayrıca, bu alanda belirlenmiş bir standart uygulama da yoktur. İlgili akademisyen ya da sorumlu kişi hangi faaliyetleri “işbirliği” kapsamında değerlendiriyorsa kalite elçisine bildirmektedir. Sonuç olarak araştırma geliştirme faaliyetleri kapsamında paydaşlarla kurulan yapısal ilişkiler kapsamında yapılacak işbirliği ile ilgili olarak somut kriterler bulunmaması ve buna bağlı olarak veri kayıt sisteminin bu kriterler çerçevesinde uygulanmaması nedeniyle, *(başka bir deyişle paydaşlarla yürütülen projelerden hangilerinin yapısal ilişkileri geliştirici nitelikteki projeler olarak değerlendirmesi gerektiğine ilişkin kriterler belirlenmediğinden ve bu haliyle de her bir akademik personel tarafından farklı kriterler çerçevesinde değerlendirme yapılması olası olduğundan)* söz konusu hedef kapsamındaki veri kayıt sistemlerinin amaca uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; bulgumuzda bahsi geçen gösterge ve bunlara yönelik kriterler için geniş katılımlı toplantılar yapılarak sorunların çözülmeye çalışıldığını, gelişmelerin izlenmesi için Sakarya Üniversitesi Bilgi Sistemi (SABİS)'in kurulduğunu ve ilerleyen dönemde bu konuda gelişmelerin söz konusu olacağını ifade etmiştir.

### **Sonuç olarak;**

İlgili gösterge ve kriterlerin geniş katılım ve mutabakatla sağlanıyor olması son derece önemli bir husustur. Ancak bu durum mevcut uygulamada standardizasyona gidilmesinin önünde bir engel değildir. Hangi uygulamaların araştırma-geliştirme faaliyetleri kapsamında “işbirliği” olarak değerlendirileceği uygulamada birliğin sağlanması açısından da önemli olacaktır. Bu açıdan değerlendirildiğinde nelerin işbirliği kapsamında sayılacağına yönelik standartların belirlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## 4.BÖLÜM

### DİĞER HUSUSLAR

**Bulgu 10:** SAÜ 2009–2013 yıllarına ait Stratejik Planı ve 2013 yılı Faaliyet Raporunu hazırlayan birim ile Planın uygulama dilimlerinden olan 2013 Yılı Performans Programını hazırlayan birimin farklı olması uygulamada sorunlara yol açmaktadır.

Stratejik plan doğrudan Rektörlük bünyesinde faaliyet gösteren SAÜDEK Hazırlama ve İzleme Komisyonu ve 2013 Mart ayından bugüne Genel Sekreterliğe bağlı olan Stratejik Planlama ve EFQM Şube Müdürlüğü tarafından hazırlanırken, performans programı ise Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı Bütçe ve Performans Programı Şube Müdürlüğünce düzenlenmektedir.

Stratejik Plan ve 2013 yılı Performans Programı incelendiğinde, Planda yer alan hedef ve göstergelerden bazılarının Performans Programına dahil edilmemesi ya da tam tersi bir durum söz konusudur. Bununla birlikte her iki dokümanda da yer alan göstergelere ait rakamların da farklılaştığı durumlar bulunmaktadır. Bir başka deyişle, 2013 yılı için Planda öngörülen bazı hedeflerle 2013 yılı Performans Programındaki hedefler birbiriyle örtüşmemekte, yılsonunda hangi rakamın “başarı” ya da “başarısızlık” olarak değerlendirileceğine yönelik tereddütler ortaya çıkabilmektedir. Yerinde inceleme döneminde yetkililerle yapılan görüşmelerde, söz konusu farklılıkların nedenlerine yönelik sıhhatli bir açıklama yapılamamış, birimler arasındaki koordinasyonsuzluğun etkili olabileceği ifade edilmiştir. Bahsi geçen fiili durumun ortadan kaldırılması önümüzdeki dönemlerde bu alanda yürütülecek çalışmaların sıhhati ve doğruluğu açısından büyük önem taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında özetle; söz konusu farklılıkların sebebinin koordinasyonsuzluktan ziyade veri girişlerinin sistemlere farklı dönemlerde yapılıyor olması ile kullanılan yaklaşımların farklılığından olduğunu ifade etmiştir.

#### **Sonuç olarak;**

SAÜ’de gerçekleştirilen yerinde denetim sırasında farklı birimlerin sorumluluğunda hazırlanmış olan dokümanlarda ortaya çıkan ve raporumuzun değişik bölümlerinde ifade edilen “önemli” düzeydeki farklılıkların nedenleri tatmin edici düzeyde açıklanamamıştır. Kaldı ki bahsi geçen sorunların tek başına “dönemsel ve yaklaşım farklılığı” ile

açıklanmasının mümkün olmadığı düşünülmekte, aynı kurum içinde “yaklaşım farklılığı”nın ne anlama geldiği de anlaşılamamaktadır. Birimler arasındaki farklılıkların aynı oranda dokümanlara yansıdığı, tek bir kurum olmasına rağmen dokümanlar arasında önemli oranda uyumsuzluk olduğu açıktır. Bu açıdan değerlendirildiğinde söz konusu uyumsuzlukların önümüzdeki dönemde giderilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## 5. BÖLÜM

### GENEL DEĞERLENDİRME

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

1. SAÜ'nün 2013 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve Stratejik Plan ve Performans Programının mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak düzenlendiği, ancak Faaliyet Raporunun ondört günlük bir gecikme ile hazırlandığı görülmüştür.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ile ilgili olarak SAÜ'nün raporlama gerekliliklerine **kısmen uyduğu** sonucuna varılmıştır.

2. SAÜ'nün hazırlamış olduğu Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisinin içeriğinin “Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı” başlığında belirtilen denetim kriterlerine kısmen uyduğu düşünülmektedir.
3. SAÜ'nün performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı veri kayıt sistemleri ile ilgili olarak örnek seçilen üç hedef incelendiğinde; iki adedinde gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin amacına uygun olduğu sonucuna ulaşılrken, bir adedinin ise amaca kısmen uygun olduğu kanaatine varılmıştır.