



**T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

# **GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ**

## **2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

**Eylül 2019**

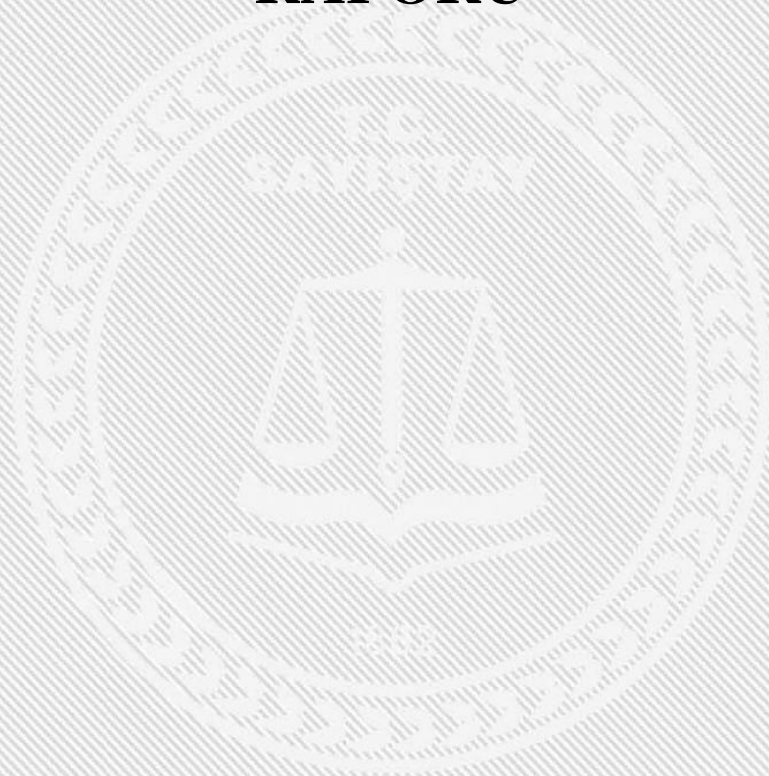


## **İÇERİK**

<b>GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>16</b>
<b>GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>28</b>



**GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	EKLER.....	12





## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 130 uncu maddesine göre çağdaş eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde milletin ve ülkenin ihtiyaçlarına uygun insan gücü yetiştirmek amacı ile ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayın ve danışmanlık yapmak, ülkeye ve insanlığa hizmet etmek üzere çeşitli birimlerden oluşan kamu tüzelkişiliğine ve bilimsel özerkliğe sahip üniversiteler Devlet tarafından kanunla kurulur.

Türkiye Cumhuriyeti Hükümeti ile Fransa Cumhuriyeti Hükümeti arasında 14/04/1992 tarihinde imzalanan ve 22/05/1992 tarihli ve 21235 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Milletlerarası Anlaşma ile kurulan Galatasaray Eğitim ve Öğretim Kurumu, 06/06/1994 tarihli ve 21952 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 3993 sayılı Kanunla Galatasaray Üniversitesi'ne dönüştürülmüştür. Yükseköğretim ile ilgili amaç ve ilkeleri belirlemek ve bütün yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayım, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile esasları bir bütünlük içinde düzenlemek amacıyla düzenlenen 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu 1981'den beri yürürlüktedir.

2547 sayılı Kanunun 12 nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler sırasıyla;

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

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

c. Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamu oyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d. Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarım-da modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e. Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerden ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f. Eğitim - öğretim ve seferberliği içinde, örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g. Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h. Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

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

## **1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları**

Kamu İdaresinin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanınca, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca seçilmekte ve atanmaktadırlar. Üniversitenin akademik organı Senato olup Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokullar, Enstitüler, Araştırma ve Uygulama Merkezleri ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, İç Denetim Birimi, Etik Komisyonu, Rektör Yardımcıları, Koordinatörlük, Uygulama ve Araştırma Merkezi, İşletme Müdürlüğü, Avrupa Birliği Ofisi, Dış İlişkiler Ofisi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı 8 Daire Başkanlığı ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversitenin ana kampüsünde 5 Fakülte, 2 Enstitü, 1 Meslek Yüksekokulu, 1 Yabancı Diller Yüksekokulu, 16 Araştırma Merkezi mevcut olup, Beyoğlu Yerleşkesinde Galatasaray Lisesi ve Galatasaray Ortaokulu, Şişli Yerleşkesinde ise Galatasaray İlkokulu faaliyet

göstermektedir.

İdarenin akademik ve idari personele ait dolu kadro sayısı 624'tür. Bu personelden 266'sı akademik personeldir. Ayrıca; 4 yabancı uyruklu akademik personel sözleşmeli statüde çalışmakta, yabancı uyruklu öğretim elemanı olarak ise 32 personel görev yapmaktadır. Üniversitenin 4'ü sözleşmeli olmak üzere toplam idari personel sayısı 249'dur. Sürekli işçi sayısı ise 105'tir. Galatasaray Lisesi ve Galatasaray İlk&Ortaokulu'nda 49 kadrolu öğretmen olup idari kadroya dahil olup, ayrıca 29'u yabancı uyruklu öğretmen mevcuttur.

Akademisyenlerden 61 tanesi diğer üniversitelerde görevlendirilmişken, Galatasaray Üniversitesine diğer üniversitelerden görevlendirilen kadrosunda olan 48 akademisyen mevcuttur.

Üniversitenin bağlı, ilgili ve ilişkili olduğu kurum ve idareler değerlendirildiğinde;

Galatasaray Üniversitesi'nin ilgili yıl bütçesi hazırlanıp Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak işleme tabi tutulup yürürlüğe konmaktadır.

Yükseköğretim kurumlarının öğretimini planlamak, düzenlemek, yönetmek, denetlemek, yükseköğretim kurumlarındaki eğitim-öğretim ve bilimsel araştırma faaliyetlerini yönlendirmek bu kurumların kanunda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda kurulmasını, geliştirilmesini ve üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmak maksadı ile kurulan Yükseköğretim Kurulunun görev alanı içerisinde Galatasaray Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yüksek Denetleme Kurulu ise Kamu İdaresinin faaliyetlerini denetleme yetkisine sahiptir.

Akademik bir organ olan Üniversitelerarası Kurulun üyeleri her üniversiteden bir rektör ve bir profesörün katılımından oluşmaktadır. Bu Kurulun görevleri 2547 sayılı Kanun'un 11'inci maddesiyle belirlenmiştir ve Galatasaray Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Galatasaray Üniversitesi diğer üniversiteler gibi mali yönetim yapısı ve işleyişi, kamu bütçelerinin hazırlanması, uygulanması, mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve raporlanması ve mali kontrole ilişkin olarak 5018 sayılı Kanun'un verdiği görev ve yetkiye istinaden başta Hazine ve Maliye Bakanlığı düzenlemeleri olmak üzere ilgili diğer kurumların düzenlemelerine tabidir.

### 1.3.Mali Yapı

"Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun, 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değiştirilmiş (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer alan Kamu İdaresi, Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve özgelirlerini kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2018 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 91.811.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içerisinde 11.545.645,77 TL likit karşılığı (Net Finansman) 1.200.347,50 TL'lik kısmı ise gelir fazlası karşılığı olmak üzere Genel Toplamda 104.556.993,27 TL'ye ulaşmış olup bu ödeneğin % 97,09'u yani 101.523.502 TL'si kullanılmıştır. Dönem faaliyet geliri 86.212.029 TL olup, dönem faaliyet gideri ise 101.523.502 TL'si olan Üniversitenin, 2018 yılını 15.311.473,00 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2018 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir.

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GİDERLERİ</b>				
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)</b>	<b>Toplam Ödenek (TL)</b>	<b>Toplam Harcanan (TL)</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>830.01-Personel Giderleri</b>	42.640.000,00	47.927.872,58	46.712.973,00	% 97
<b>830.02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri</b>	6.136.000,00	7.115.500,00	6.996.176,00	% 98
<b>830.03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri</b>	16.036.000,00	13.217.234,22	12.906.794,00	% 98
<b>830.05-Cari Transferler</b>	2.499.000,00	2.601.150,00	2.561.664,00	% 98
<b>830.06-Sermaye Giderleri</b>	24.500.000,00	33.695.236,47	32.345.895,00	% 96
<b>Başka kod varsa ekleyelim</b>				
<b>TOPLAM</b>	<b>91.811.000,00</b>	<b>104.556.993,27</b>	<b>101.523.502,00</b>	<b>% 97</b>

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2018 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır.

<b>2018 MALİ YILI BÜTÇE GELİRLERİ</b>			
<b>Hesap Kodu</b>	<b>Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)</b>	<b>Gerçekleşen Tutar (TL)</b>	<b>Gerçekleşme Oranı (%)</b>
<b>800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	8.140.000,00	10.295.891,00	% 126
<b>800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	81.739.000,00	73.635.361,00	% 90
<b>800.05-Diğer Gelirler</b>	1.932.000,00	2.280.777,00	% 118
<b>Başka kod varsa ekleyelim</b>			
<b>TOPLAM</b>	<b>91.811.000,00</b>	<b>86.212.029,00</b>	<b>% 94</b>

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda sayılmakta olup denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci 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 kâğıtlar sayım tutanağı.
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

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

### **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

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

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

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

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

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

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

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

## 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Yasa'nın 55'inci maddesinin verdiği yetkiye dayanarak Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde iç kontrolün beş bileşeni sayılmış, bu bileşenlere yönelik 18 İç Kontrol Standardı ve 79 Genel Şart belirlenmiş, kapsam dahilindeki İdarelerden mevcut iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere iç kontrol uyum eylem planı hazırlamaları istenmiştir. Mevzuat düzenlemeleri çerçevesinde Galatasaray Üniversitesince İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde ilk kez 2009 yılında hazırlanmış, mevcut eylem planı 06.06.2012, 30.12.2014 ve 31.12.2015 tarihlerinde revize edilmiş ancak İdarenin bütçe dışı kaynakları arasında yer alan Döner Sermaye İşletmesine eylem planında yer verilmemiştir.

İdarenin İç Kontrol Uyum Eylem Planını uygulanmaya başladığı 2009 yılından günümüze değin yapmış olduğu çalışmalar değerlendirildiğinde;

*Kontrol Ortamı Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Üst yönetici ve personelin iç kontrol sistemine ilişkin farkındalıklarının kurum içi genelgeler, duyurular, eğitimler, anketler ve görsel afişlerle sağlandığı,

-Tüm personelin "Etik Sözleşmesi"ni imzaladığı ve personel dosyalarına bu sözleşmelerin eklendiği,

-Görev, yetki ve sorumlulukların hazırlanarak birimlerin ve kurumun web sayfasında iç kontrol sekmesine eklendiği ve burada yer alan bilgilerde revize gereken hususların bildirilmesine yönelik duyuruların gerçekleştiği, (Kurumun tüm birimleri ve çalışanları iç kontrol sisteminde belirtilen görev tanımları dahilinde, Üniversitenin misyon, vizyon ve stratejik hedefleri doğrultusunda görev ve sorumluluklarını yerine getirmektedir.)

-Yetki Devri ve İmza Yetkileri Yönergesi'nin mevcut olduğu ve duyurulduğu,

-İş akış şemalarının 2016 yılında hazırlandığı ancak güncellenmediği, (İdarenin tüm birimlerinde Ekim 2016'dan bu yana devam eden çalışmalar ile Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Rehberi de dikkate alınarak "İç Kontrol ve Risk Yönetimi Sistemi" oluşturulmuştur. Bu kapsamda, birimlerin iç kontrol sistemine <http://ickontrol.gsu.edu.tr> linki üzerinden erişebilmeleri sağlanmıştır. İdarede temel yönetsel ve destek süreçleri için; ana süreç, süreç, alt süreç ve iş akış şemaları olarak dörtlü hiyerarşi



meydana getirilmiştir. Belirlenen süreçlerle, Kurumun tümünde bu süreçleri, süreçlerdeki iş adımlarına göre görev ve sorumluluklarını yerine getirmekten sorumlu birimler ilişkilendirilmiştir.)

*Risk Değerlendirme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Kurum stratejik planının katılımcı yöntemlerle hazırlandığı, planın yıllık uygulama dilimleri olan performans programlarının mevcut olduğu, İdare bütçesinin stratejik plan ve performans programındaki hedef ve göstergeler ve bunlara ait faaliyetler ile bu faaliyetlerin maliyetleri esas alınarak hazırlandığı,

-İdarenin amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlandığı, kontrol faaliyetleri belirlendiği, ancak risklerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin ve kontrol faaliyetlerinin çalışıp çalışmadığının izlenmediği, (İdarede iş süreçleri ve riskler Kamu İç Kontrol Otomasyon Sistemi (KİOS) kullanılarak kayıt altına alınmaktadır. Bu sayede iş süreçleri ve risklerin sistem üzerinden yönetilebilirliği sağlanmaktadır.)

*Kontrol Faaliyetleri Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-“İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar” çerçevesinde harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Dairesi Başkanlığı tarafından ön mali kontrol işlemlerinin gerçekleştirildiği, Usul ve Esaslar’da belirtilen ön mali kontrole tabi işlemler ile İdarece karar verilen diğer ön mali kontrole tabi işlemlerin Ön Mali Kontrol Yönerge’si hazırlanarak duyurulduğu ve uygulandığı,

*Bilgi ve İletişim Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-Yıllık faaliyetlere ait sonuçların ve değerlendirmelerin İdare Faaliyet Raporunda yer aldığı ve kurum web sayfasında yayımlandığı,

-Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanan bir sistemin bulunmadığı, farklı programlardan alınan raporlarla bu ihtiyacın giderilmeye çalışıldığı, ancak alınan bilgilerde bazen tutarsızlık yaşandığı, (Anahtar performans göstergeleri Stratejik Planda tanımlanmış olup, sorumluları da yine bu Planda belirlenmiştir. Sunulan veriler belirli bir takvime göre Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından analiz edilmektedir. Önümüzdeki yıldan itibaren kurum içi ve kurum dışı web servisleri aracılığıyla veri ambarına aktarılan bilgiler sayesinde, Üniversite Bilgi Yönetim Sistemi tüm işleyişi destekleyecek hale getirilecektir.)

*İzleme Standartları ve Genel Şartlarına Yönelik;*

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun üst yöneticinin onayı ile görevlendirildiği,

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının 2018 yılına kadar izlenmediği, dolayısıyla bir değerlendirme raporu hazırlanıp İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna da gönderilmediği ve bu nedenle Kurulca üst yöneticiye raporlanacak bir çalışma yapılamadığı, 2017 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda iç kontrol sistemine yönelik tespit ve öneriler neticesinde eylem planı revize çalışmalarının yeniden başladığı, 2018 yılında hazırlanan Revize İç Kontrol Eylem Planının ise henüz izlemesinin ve değerlendirmesinin yapılmadığı,

-Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 2017 yılında 1 iç denetçi atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu, iç denetçinin yeni çalışmaya başlaması sebebiyle henüz iç kontrol sistemine yönelik bir denetimin gerçekleşmediği, (Kendisine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilen İdarede 1 denetçi görev yapmakta iken, 2018 yılında ilave olarak 1 iç denetçinin atamasının gerçekleştiği, teşkilat şemasında doğrudan üst yöneticiye bağlı İç Denetim Birimi bulunduğu.)

Anlaşılmış olup sonuç olarak iç kontrol sistemi ile ilgili uyum ve yapılandırma çalışmaları halen devam etmektedir. (İdarede üst yönetimin desteği sağlanarak İç Kontrol Sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapılarak farkındalık oluşturulmuştur. Kurumun tüm birimlerinde devam eden çalışmalar ile Maliye Bakanlığı tarafından çıkartılan Kamu İç Kontrol Rehberi de dikkate alınarak “İç Kontrol ve Risk Yönetimi Sistemi” oluşturulmuştur. Üniversitede İş süreçleri ve riskler Kamu İç Kontrol Otomasyon Sistemi ( KİOS ) kullanılarak kayıt altına alınmaktadır. Bu sayede iş süreçleri ve risklerin sistem üzerinden yönetilebilirliği sağlanmaktadır.).

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Galatasaray Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

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>

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI BİLANÇOSU			
	2018 Yılı		2018 Yılı
	TL		TL
<b>AKTİF</b>	<b>339.590.463,19</b>	<b>PASİF</b>	<b>339.590.463,19</b>
<b>1 DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>79.846.345,67</b>	<b>3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>3.631.656,58</b>
<b>10 HAZİR DEĞERLER</b>	<b>18.831.079,04</b>	<b>32 FAALİYET BORÇLARI</b>	<b>161.603,59</b>
102 BANKA HESABI	17.646.729,29	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	161.603,59
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.211.137,11	<b>33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>2.130.506,12</b>
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI ( - )	-27.515,28	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.640.791,76
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	727,92	333 EMANETLER HESABI	489.714,36
<b>12 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>57.910.143,84</b>	<b>36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</b>	<b>1.300.578,70</b>
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	57.677.085,20	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.181.867,20
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	156.497,79	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	106.388,72
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	76.560,85	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	12.322,78
<b>14 DİĞER ALACAKLAR</b>	<b>362.704,16</b>	<b>37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>38.968,17</b>
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	362.704,16	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	38.968,17
<b>15 STOKLAR</b>	<b>857.704,44</b>	<b>4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>1.154.041,60</b>
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	857.704,44	<b>47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI</b>	<b>1.154.041,60</b>
<b>16 ÖN ÖDEMELER</b>	<b>1.884.714,19</b>	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.154.041,60
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.884.714,19	<b>5 ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>334.804.765,01</b>
<b>2 DURAN VARLIKLAR</b>	<b>259.744.117,52</b>	<b>50 NET DEĞER</b>	<b>266.132.690,32</b>
<b>22 FAALİYET ALACAKLARI</b>	<b>14.741,22</b>	500 NET DEĞER HESABI	266.132.690,32
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	14.741,22	<b>57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>60.245.358,03</b>
<b>24 MALİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>10,00</b>	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	60.245.358,03
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10,00	<b>59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI</b>	<b>8.426.716,66</b>
<b>25 MADDİ DURAN VARLIKLAR</b>	<b>259.729.366,30</b>	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	8.426.716,66
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	600.840,64		
252 BİNALAR HESABI	247.392.539,05		
253 TESİS MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	1.631.305,81		
254 TAŞITLAR HESABI	423.343,34		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	24.127.487,95		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-32.608.226,82		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	18.162.076,33		
<b>26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
260 HAKLAR HESABI	3.576.434,00		
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	476.844,65		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	-4.053.278,65		
<b>29 DİĞER DURAN VARLIKLAR</b>	<b>0,00</b>		
294 ELDEN ÇIKARTILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	886.989,60		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI(-)	-886.989,60		
<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>339.590.463,19</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>339.590.463,19</b>
<b>Bilanço Dipnotları :</b>			
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.896.057,89		
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.896.057,89		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	31.025.376,77		
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	31.025.376,77		
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	754.277,42		
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	754.277,42		
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI	10.759.432,41		
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	10.759.432,41		
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI	206.807,92		
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI	6.410.499,42		
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	6.617.307,34		

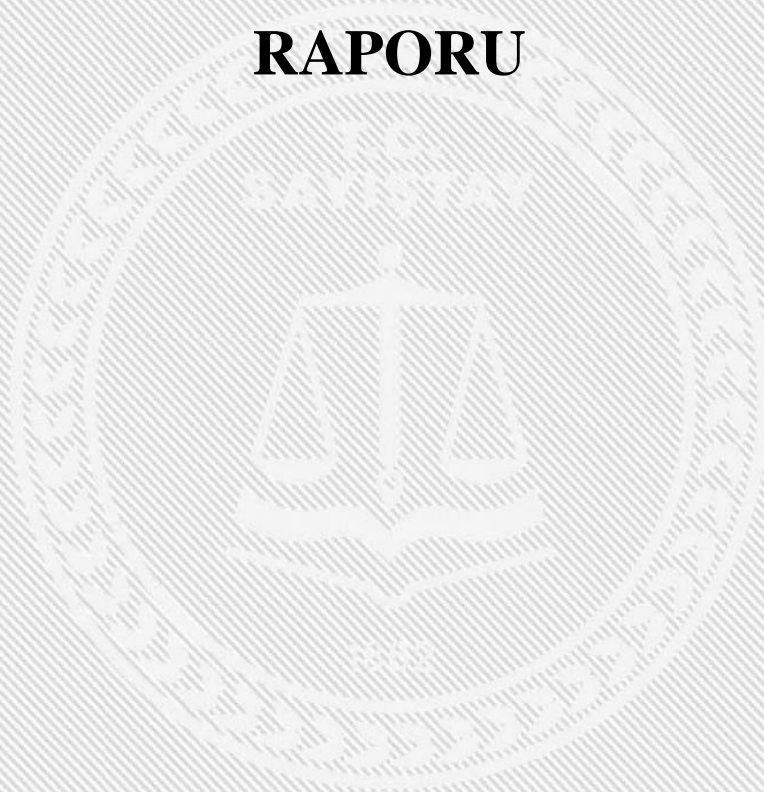
GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 Yılı
	Kod.1	Kod.2		TL		Kod.1	Kod.2		TL
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	47.306.605,81	600	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	10.555.039,70
630	01	01	Memurlar	41.650.376,71	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	10.047.802,40
630	01	02	Sözleşmeli Personel	1.228.355,47	600	03	06	Kira Gelirleri	507.237,30
630	01	03	İşçiler	3.504.589,16	600	04		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	88.954.458,94
630	01	04	Geçici İşçiler	712.114,69	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış Ve Yardımlar	3.531.792,10
630	01	05	Diğer Personel	211.169,78	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	81.739.000,00
630	02		SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.000.365,24	600	04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağ. Ve Yrd.	344.916,22
630	02	01	Memurlar	6.140.907,00	600	04	04	Kurumlar Ve Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımlar	500,00
630	02	02	Sözleşmeli Personel	33.177,36	600	04	05	Proje Yardımları	3.338.250,62
630	02	03	İşçiler	773.592,12	600	05		DİĞER GELİRLER	3.696.659,60
630	02	04	Geçici İşçiler	52.688,76	600	05	01	Faiz Gelirleri	1.271.154,97
630	03		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	13.549.765,34	600	05	02	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	687.167,17
630	03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	31.131,27	600	05	03	Para Cezaları	10.389,50
630	03	02	Tüketim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	5.856.196,18	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	1.727.947,96
630	03	03	Yolluklar	1.487.403,19	600	25		KAMU İD BEDELSİZ OLARAK AL.MALİ OL.VARE.EDİLEN GEL.	12.500,00
630	03	04	Görev Giderleri	306.864,23	600	25	02	Öz. Büt. Kap. Kamu İd. Bedelsiz ol. Al. Mali Olmayan Var. El Ed. Gel.	12.500,00
630	03	05	Hizmet Alımları	3.984.780,55					
630	03	06	Temsil Ve Tanıtım Gideri	74.393,34				GELİRLER TOPLAMI (B)	103.218.658,24
630	03	07	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım Bakım Ve Onarım Gideri	1.399.716,17					
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Gideri	409.280,41				İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ	
630	05		CARİ TRANSFERLER	5.852.073,66	610	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	78.189,50
630	05	01	Görev Zarfaları	1.910.941,02	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	78.189,50
630	05	02	Hazine Yardımları	0,00	610	04			14.563,42
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	299.971,89	610	04	05		14.563,42
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	3.630.664,75	610	05			6.979,98
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	10.496,00	610	05	09		6.979,98
630	7		YURT İÇİ TRANSFERLER	2.360,01				İNDİRİM, İADE VE İSKONTONUN TÜRÜ(C.)	99.732,90
630	7	1	Diğer Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	2.360,01					
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	179.087,74					
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	900,00					
630	12	5	Diğer Gelirler	178.187,74					
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	9.241.319,45					
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	8.973.300,15					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	268.019,30					
630	13	03	Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri						
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	438.029,87					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	245.071,39					
630	14	02	Beslenme, Gıda Amacı Ve Mutlukta Kullanılan Tüketim Malzemesi	377,60					
630	14	03	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	7.524,48					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar	0,00					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	11.316,20					
630	14	06	Giyecek, Mefuşat Ve Tuhaş Malzemeleri	69.609,58					
630	14	07	Yiyecek	0,00					
630	14	08	İçecek	0,00					
630	14	09	Canlı Hayvan	0,00					
630	14	10	Zirai Maddeler	0,00				NET GELİR D-B-C)	103.118.925,34
630	14	12	Bakım Ve Üretim Malzemeleri	5.550,99					
630	14	13	Yedek Parça	6.964,59				ENFLASYON DÜZELTİMESİ E)	00
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	12.816,82					
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amacı Yayınlar	0,00				FAALİYET SONUCU [(D+E)-A] (+/-)	8.426.716,66
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	7.854,84					
630	14	99	Diğer Tüketim Amacı Malzemeler	70.943,38					
630	25		KAMU İD. BEDELSİZ OLARAK DEVR VAR. KAYNAKLANAN GİD.	12.500,00					
630	2	06	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	12.500,00					
630	30		PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	10.442.599,15					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	10.442.599,15					
630	99		DİĞER GİDERLER	667.502,41					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	667.502,41					
GİDERLER TOPLAMI (A)				94.692.208,68					

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Emanetler Hesabında Bekletilen Tutarların Kontrol Edilmemesi ve Zamanaşımına Uğrayan Emanetlerin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus İdarece dikkate alınarak gerekli işlemler yapılmıştır.
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Çalıştırılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus İdarece dikkate alınarak gerekli işlemler yapılmıştır.
Üniversitede Taşınmaz Envanteri Yapılmaması ve Binalar Hesabı Kayıtlarının Gerçek Durumu Yansıtılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından 2018 yılı içerisinde taşınmaz envanterine ilişkin çalışmalara başlanmış ve büyük oranda çalışmalar tamamlanmıştır.
Üniversiteye Ait Arazilerin Değer Tespitinin Yapılmaması ve Mali Tablolarda Gösterilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından çalışmalara başlanmış ve

			büyük ölçüde sonuçlandırılmıştır.
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Gerçek Durumu Göstermemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus İdarece dikkate alınarak gerekli işlemler yapılmıştır.

**GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ**  
**DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	16
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	18
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	19
5. DENETİM GÖRÜŞÜ .....	20
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	21
7. EKLER.....	25



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler**

- 1. Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Bünyesinde Yapılması Gereken Bazı İşlemlerin Döner Sermaye İşletme Bünyesine Alınması**
- 2. Geçmiş Yıllar Karları Hesabının Hatalı Kullanımı**

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Galatasaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, döner sermaye kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner sermaye" başlıklı 58'inci maddesinin (a) bendinin birinci fıkrasına istinaden kurulmuştur. 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 14'üncü ve 58'inci maddelerine dayanılarak Galatasaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği 27.11.1996 yılında yürürlüğe konulmuştur.

### 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Döner Sermaye İşletmesinin Yönetim Kurulu, Üniversite Yönetim Kuruludur. Üst yöneticisi rektördür. Rektör bu yetkisini uygun gördüğü ölçüde yardımcılara, dekanlara veya enstitü, yüksekokul, araştırma ve uygulama merkezi müdürlerine devredebilir. Üniversite Yönetim Kurulu da yetkilerini uygun gördüğü ölçüde, kuracakları yürütme kuruluna devredebilir. Yürütme Kurulu, Üniversite Yönetim Kurulunca seçilecek bir rektör yardımcısı ile dekan, yüksekokul müdürü ve diğer öğretim üyeleri arasından seçilecek üç öğretim üyesi ve bir muhasebe yetkilisi olmak üzere beş kişiden oluşur.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, yürütme kurulu, üst yönetici, işletme müdürü, işletme müdür yardımcısı, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2018 yılında 12 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğünde 2 idari personel bulunmaktadır.

Kurumun saymanlık hizmetleri, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı Galatasaray Üniversitesi Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

İşletmenin, T. C. Milli Eğitim Bakanlığı, T. C. Hazine ve Maliye Bakanlığı, T. C. Sosyal Güvenlik Kurumu ve Yükseköğretim Kurulu ile ilişkisi bulunmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

İşletmenin gelir bütçesi, Mal ve Hizmet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirlerden; gider bütçesi ise, Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Cari Transferler, Sermaye Giderleri ve Ek

Ödemeden oluşmaktadır.

Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, 2018 yılı bilançosunda sermayesi 100.000 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 11.104.141,40 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 3.481.443,70 TL, gider toplamı 2.076.822,40 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden gelir toplamı 1.404.621,30 TL'dir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

5018 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı bünyesinde; Sayıştay Başkanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı ve diğer ilgili kuruluş temsilcilerinin katılımıyla oluşturulacak olan Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Dolayısıyla genel yönetim kapsamında olan üniversitelerin muhasebe ve raporlama standartları Kurul tarafından belirlenen kurallara tabidir. Kamu İdaresi ayrıca adı geçen Kanun'un 80'inci maddesinin Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Kasa sayım tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,

- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, 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**

Galatasaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı Bünyesinde Yapılması Gereken Bazı İşlemlerin Döner Sermaye İşletme Bünyesine Alınması**

Üniversite bünyesinde yer alması gereken Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığına ait bazı işlemlerin ayrı bir birim olarak Döner Sermaye İşletmesi içerisinde yer aldığı görülmüştür.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun "Döner Sermaye" başlıklı 58 inci maddesinin a fıkrasında;

*“Yükseköğretim kurumlarında üniversite yönetim kurulunun önerisi ve Yükseköğretim Kurulunun onayı ile döner sermaye işletmesi kurulabilir....”* denilmektedir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58 inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmeliğin "Kuruluş ve Kapsam" başlıklı 1 inci bölümünde;

*“Bu Yönetmelik, üniversitelerin eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama birimleri ile yükseköğretim üst kuruluşlarında kendi faaliyet alanları kapsamında bulunmak ve Maliye Bakanlığının olumlu görüşü alınmak suretiyle 2547 sayılı Kanunun 58 inci maddesi ve bu Yönetmelik hükümleri çerçevesinde kurulacak döner sermaye işletmelerinin kuruluş ve işleyişine dair usul ve esasları kapsar...”* denilerek döner sermaye işletmesinin kurulmasında gereken kapsamın neler olması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde yer alan Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı döner sermaye işletme biriminin, aynı ada sahip olan ve Üniversite idari birimleri arasında yer alan Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığı bünyesine alınması gerekmektedir. Bahsi geçen işletme biriminin, Üniversite bünyesinde bir idari birim şeklinde düzenlenmesi gerekirken hatalı olarak Döner Sermaye İşletmesi bünyesinde yer aldığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığının iş ve işlemlerinden kaynaklanan gelirleri 09.11.2017 tarih ve 17/42 sayılı Üniversite Yönetim Kurulu kararı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı hesaplarında izlenmeye başlanmış olup,

ilgili birimin Döner Sermaye İşletmesi banka hesabında bulunan 26.397,84.-TL tutarındaki bakiyesi 17.05.2019 tarihinde Üniversite Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı banka hesabına aktarılmıştır.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguya iştirak edilerek gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

## **BULGU 2: Geçmiş Yıllar Karları Hesabının Hatalı Kullanımı**

Galatasaray Üniversitesi Döner Sermayesi İşletmesi kesin mizanının öz kaynaklara ilişkin kayıtlarında geçmiş yıllara ait zararlar (580) hesabının, geçmiş yıllar karlar (570) hesabından mahsup edilmeksizin yıllar bazında yer aldığı görülmüştür.

Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 580 Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (-) bölümünün “Hesabın İşleyişi” başlıklı 380 inci maddesinin son bendinde;

*“1) İzleyen hesap dönemlerinde net kârdan mahsup edilen geçmiş yıllar zararları bu hesaba alacak, 570 Geçmiş Yıllar Kârları Hesabına borç kaydedilir.”* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre döner sermayeli işletmelerde ilgili yıllara ilişkin geçmiş yıllar zararları yıllar itibariyle karlardan mahsup edilerek Geçmiş Yıllar Karları Hesabı (570) borç ve Geçmiş Yıllar Zararları Hesabı (580) alacak olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre dönem sonundaki gelir ve gider toplamları 690 no’lu hesap üzerinden birbirinden mahsup edilerek dönem net karı (590) veya dönem net zararına (591) aktarıldıktan sonra bir sonraki yıl açılış hesabında geçmiş yıllar karları hesabına (570) ya da geçmiş yıllar zararları hesabına (580) aktarılmalıdır. Hal böyleyken İşletmenin mizanında Geçmiş Yıllar Zararları (580) hesabında 132.993,45 ve Geçmiş Yıllar Karları (570) hesabında 9.510.397,47 tutarları yer aldığı ve bunların birbirlerinden mahsup edilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** Galatasaray Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü hesaplarına ilişkin 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda belirtilen Geçmiş Yıllar Karları hesabının hatalı kullanımı ile ilgili bulguda, 580- Geçmiş Yıllar Zararları hesabında bulunan 132.993,45.-TL’lik bakiyenin;

115.422,80.- TL tutarındaki kısmının “Galatasaray Üniversitesi Öğrenci Seçme ve Yerleştirme Sınavı” biriminin 2015 yılı zarar mahsubuna ilişkin muhasebe kaydının

yapılmadığından kaynaklandığı belirlenmiştir. Düzeltme 14.05.2019 tarih ve 654 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile yapılmıştır.

9.468,14.-TL tutarındaki kısmının Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığının 2015 yılı zarar mahsubuna ilişkin muhasebe kaydının yapılmadığından kaynaklandığı belirlenmiştir. Düzeltme 14.05.2019 tarih ve 9 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile yapılmıştır.

8.102,51.-TL'lik kısmının Kütüphane ve Dokümantasyon Daire Başkanlığının 2016 yılı zarar mahsubuna ilişkin muhasebe kaydının yapılmadığından kaynaklandığı belirlenmiştir. Düzeltme 14.05.2019 tarih ve 10 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile yapılmıştır.

***Sonuç olarak*** İdare tarafından bulguya iştirak edilerek gerekli düzeltmeler yapılmıştır.

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>

## 7. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

01.01.2018-31.12.2018 GSU DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ BİLANÇO			
	TUTAR		TUTAR
1 DÖNEN VARLIKLAR	11.104.141,40	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	222.116,08
10 HAZIR DEĞERLER	10.827.541,52	32 TİCARİ BORÇLAR	0
102 BANKALAR HESABI	10.827.541,52	320 SATICILAR HESABI	0
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	33 DİĞER BORÇLAR	135
12 TİCARİ ALACAKLAR	235.895,30	335 PERSONELE BORÇLAR HESABI	0
123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	235.895,30	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	135
13 DİĞER ALACAKLAR	0	34 ALINAN AVANSLAR	21.750,00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	0	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	21.750,00
15 STOKLAR	0	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	200.231,08
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	40.704,58	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	40.704,58	5 ÖZ KAYNAKLAR	10.882.025,32
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	100.000,00
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0	500 SERMAYE HESABI	100.000,00
2 DURAN VARLIKLAR	0	57 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	9.510.397,47
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0	570 GEÇMİŞ YILLAR KARLARI HESABI	9.510.397,47
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0	58 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	-132.993,45
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0	580 GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI HESABI (-)	-132.993,45
259 VERİLEN AVANSLAR HESABI	0	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	1.404.621,30
		590 DÖNEM NET KÂRI HESABI	1.448.737,39
		590 DÖNEM NET ZARARI HESABI	-44.116,09
Genel Toplam	11.104.141,40	Genel Toplam	11.104.141,40

## 2018 YILI GSU DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ GELİR TABLOSU

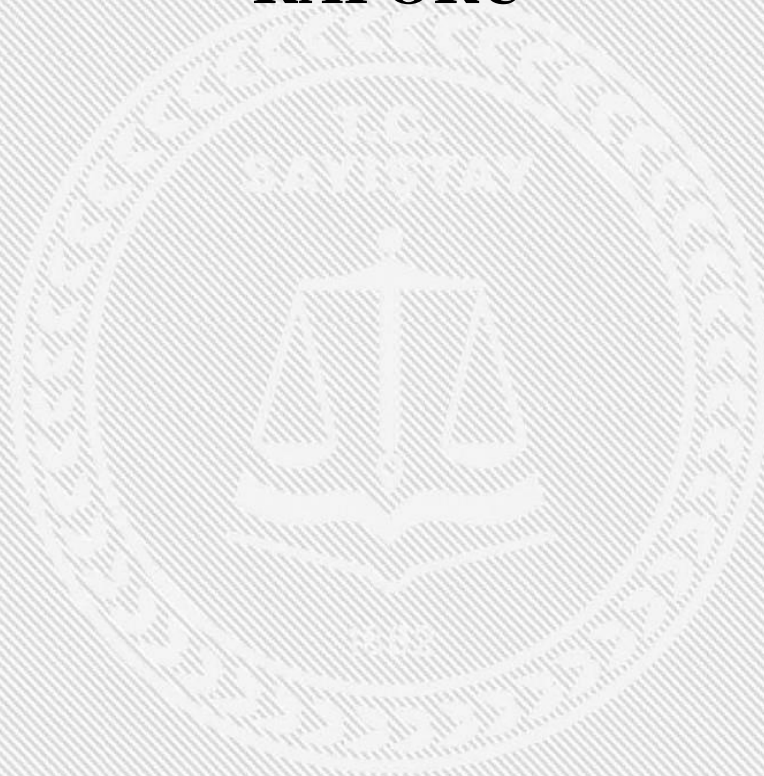
60 BRÜT SATIŞLAR	2.627.783,07
600 YURTİÇİ SATIŞLAR HESABI	2.627.783,07
604 DÖNÜŞÜM GELİRLERİ HESABI	
61 SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	298.524,68
610 SATIŞTAN İADELER HESABI (-)	159.050,83
612 DİĞER İNDİRİMLER HESABI (-)	139.473,85
NET SATIŞLAR	2.329.258,39
62 SATIŞLARIN MALİYETİ(-)	17.507,00
622 SATILAN HİZMET MALİYETİ HESABI (-)	17.507,00
BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	2.311.751,39
63 FAALİYET GİDERLERİ(-)	2.059.315,39
632 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ HESABI	2.059.315,39
634 DÖNÜŞÜM GİDERLERİ HESABI	
FAALİYET KARI ZARARI	252.436,00
64 DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR VE KARLAR	1.152.185,31
642 FAİZ GELİRLERİ HESABI	1.152.185,31
OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	1.404.621,31
67 OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0
671 ÖNCEKİ DÖNEM GELİR VE KARLARI HESABI	
679 DİĞER OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR HESABI	0
68 OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,01
689 DİĞER OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR HESABI (-)	0,01
DÖNEM KARI VEYA ZARARI	1.404.621,30
DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	1.404.621,30

**EK 2: İZLEME**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Döner Sermaye Kapsamında Yapılan İş ve Hizmetler ile Üretilen Malların Fiyatlarının Üniversite Yönetim Kurulunca Tespit Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	



**GALATASARAY ÜNİVERSİTESİ**  
**2018 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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



## 1. ÖZET

Bu rapor, Galatasaray Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını içermektedir.

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 tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

- 2018-2022 dönemine ait Stratejik Planı,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

1. Galatasaray Üniversitesinin 2018 yılını kapsayan 2018-2022 dönemine ait Stratejik Planının mevcut olduğu, planın sunum kriterine ilişkin şartları taşıdığı görülmüştür. Galatasaray Üniversitesinin hazırlamış olduğu Stratejik Planda yer alan amaçlar ve bu amaçlara yönelik hedef ve göstergelerin ölçülebilir olduğu; ölçülebilir olarak ifade edilemeyen bazı hedeflerin ise göstergeler vasıtasıyla ölçülebilir hale getirildiği dikkat çekmektedir.

2. 2018 yılı Performans Programının yasal süresi içinde hazırlanıp yayınlandığı sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı görülmüştür.

3. 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde hazırlanıp yayınlandığı, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve ikna edicilik, geçerlilik kriterlerini sağladığı görülmüştür.

4. Veri kayıt sistemi bir süreç olarak kurgulanmış olup, performans bilgisinin faaliyet raporuna tam ve doğru yansımaları sağlayacak, verilerin tek bir merkezden takibini mümkün kılacak bir sisteminin mevcut olduğu görülmüştür.

## **2. KAMU İDARESİNİN 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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Galatasaray Üniversitesi'nin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2018 yılı performans denetimi kapsamında Galatasaray Üniversitesinin yayımladığı 2018-2022 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Galatasaray Üniversitesi stratejik planlama çalışmalarında 2018-2022 dönemi stratejik planını kamuoyuna sunmuştur. Stratejik planda 7 adet stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 16 adet hedef, her bir hedef için birden fazla olmak üzere, toplamda 86 adet gösterge belirlenmiştir. 2018-2022 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” öngörülen şekil şartlarını taşıdığı ve genel olarak amaç ve hedeflerin belirlenmesinde üst politika belgelerinin esas alındığı görülmüştür.

2018 yılı Performans Programının yasal süresi içinde hazırlanıp yayımlandığı sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı görülmüştür.

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu yasal süre olan 2018 yılı Şubat ayı sonuna kadar yayımlanmıştır. İdare Faaliyet Raporu sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik açısından gereken kriterleri taşımaktadır.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçümünü sağlayacak veri kayıt sisteminin bir süreç olarak kurulduğu, bu sürecin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı görülmüştür.

## **6. DENETİM BULGULARI**

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>



