



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# ANADOLU ÜNİVERSİTESİ

## 2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Eylül 2020





## **İÇERİK**

<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2019 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>15</b>
<b>ANADOLU ÜNİVERSİTESİ 2019 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>22</b>



**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ**  
**2019 YILI**  
**SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	7
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	7
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	7
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	8
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
7.	EKLER.....	11





## **TABLÖLÄR LİSTESİ**

Tablo 1 2019 Yılı Bütçe Giderleri.....	4
Tablo 2 2019 Yılı Bütçe Gelirleri .....	5



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1 Mevzuat ve Görevler

Anadolu Üniversitesinin temelini, 1958’de kurulan Eskişehir İktisadi ve Ticari İlimler Akademisi oluşturur. 1982’de Anadolu Üniversitesine dönüşen kurumun idari teşkilatlanması 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu, 21.11.1983 tarih ve 18228 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 124 sayılı Yükseköğretim Üst Kuruluşları İle Yükseköğretim Kurumlarının İdari Teşkilatı Hakkında Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uyarınca oluşturulmuştur.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu’nun “Yükseköğretim kurumlarının görevleri” başlıklı 12’nci maddesinde, yükseköğretim kurumlarının, dolayısıyla Anadolu Üniversitesi’nin, faaliyet alanı ve görevleri belirlenmiştir. Bu görevler ilgili Kanunda şu şekilde sıralanmaktadır:

- 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 insan gücü yetiştirmek,
- c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,
- d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,
- e) Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde 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 seferberliği için de örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,
- g) Yörelereindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık hizmetleri ile diğer hizmetleri ile 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,

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

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat kuruluş kanunları ile birlikte 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuatlar ise; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu'dur.

## **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 ve Rektör Danışmanları, Fakülteler, Enstitüler, Yüksekokullar, Meslek Yüksekokulları, Araştırma ve Uygulama Merkezleri, Akademik Birimler, Bölüm Başkanlıkları ile Koordinatörlükler olan Üniversitenin idari yapısında ise Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları ve Rektör Danışmanları, İç Denetim Birimi, Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü, Genel Sekreter ve Genel Sekreter Yardımcıları ile bunlara bağlı Daire Başkanlıkları ve Hukuk Müşavirliği bulunmaktadır.

Üniversite bünyesinde 12 fakülte, 6 enstitü, 2 yüksekokul, 3 meslek yüksekokulu, 1 devlet konservatuvarı, 1 mediko-sosyal merkez, 29 araştırma ve uygulama merkezi, 20 Birim, 6 Bölüm Başkanlığı ve 5 koordinatörlük bulunmaktadır.

Anadolu Üniversitesi, Eskişehir'de toplam 3.383.039 m<sup>2</sup> alanda hizmet vermektedir. Üniversite Kampüsü; Rektörlük ve Rektörlüğe bağlı Birimleri ile Fakültelerin, Yüksekokulların, Enstitülerin ve Araştırma Merkezlerinin, Akademik Birimlerin toplam kullanım alanı 380.628,227 m<sup>2</sup>'dir. Eskişehir'in merkezinde bulunan Yunus Emre Kampüsünde fakülteler, yüksekokullar ve enstitüler, kütüphane, idari birimler ve sosyal tesisler yer almaktadır. Kampüsün toplam alanı 807.430 m<sup>2</sup> olup bunun 604.000 m<sup>2</sup>'si yeşil alandır. Ayrıca

Kampüste, açık alanda; 6 tenis kortu, birer adet voleybol, basketbol ve futbol alanı, soyunma bloğu; kapalı alanda ise Spor Salonu, Anadolu Spor Tesisleri ve Yarı Olimpik Yüzme Havuzu bulunmaktadır.

İdarenin 1.490'ı akademik, 1.385'i idari, 2.313'ü sözleşmeli ve kadrolu işçi olmak üzere 5.188 personeli bulunmaktadır. 2018-2019 eğitim öğretim yılında 16.673'ü lisans, 1.586'sı ön lisans, 2.858'i yüksek lisans ve 1.598'i doktora öğrencisi olmak üzere toplam 22.715 öğrenci öğrenim görmüştür.

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

Üniversitenin 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 Anadolu Üniversitesi de bulunmaktadır.

Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim altında bulunduran Yükseköğretim Kuruluna bağlı Yükseköğretim 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 Anadolu Üniversitesi de Kurulun üyesidir.

Anadolu 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 öz gelirlerinden oluşan ödenekleri kullanarak giderlerini finanse etmektedir.

2019 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 489.859.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine yıl içinde yapılan ödenek eklemeleriyle toplam ödenek 564.551.220,07 TL’ye ulaşmış, bu ödeneğin 486.340.583,63TL’si kullanılmıştır. Ödeneğin gerçekleşme oranı % 86,15 olmuştur. Dönem faaliyet gideri 602.569.939,25 TL, faaliyet geliri ise 571.726.396,87 TL olan Üniversitenin 2019 yılını 30.843.542,38 TL olumsuz faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2019 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yılsonu gerçekleştirmeleri aşağıda gösterilmiştir:

*Tablo 1 2019 Yılı Bütçe Giderleri*

<b>KOD</b>	<b>GİDER TÜRLERİ</b>	<b>2019 BÜTÇE BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ</b>	<b>2019 YILI TOPLAM ÖDENEK</b>	<b>2019 YILI HARCAMA</b>	<b>HARCAMA ORANI (%)</b>
01	PERSONEL GİDERLERİ	343.672.000,00	353.814.143,69	326.081.188,49	92.16
02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA ÖDENEN PRİM GİDERLERİ	59.100.000,00	60.868.500,00	56.232.855,53	92.38
03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	34.738.000,00	69.090.744,83	53.739.029,10	77.78
05	CARİ TRANSFERLER	10.919.000,00	14.467.831,55	14.033.095,03	97

## T.C. Sayıştay Başkanlığı

06	SERMAYE GİDERLERİ	41.430.000,00	66.310.000,00	36.254.415,48	54,67
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>489.859.000,00</b>	<b>564.551.220,07</b>	<b>486.340.583,63</b>	<b>86,15</b>

Ekonomik sınıflandırmaya göre 2019 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdadır:

*Tablo 2 2019 Yılı Bütçe Gelirleri*

Hesap Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
800.03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.907.000,00	56.369.434,64	283,16
800.04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	347.916.000,00	338.108.664,51	97,18
800.05-Diğer Gelirler	122.036.000,00	120.532.935,10	98,77
<b>TOPLAM</b>	<b>489.859.000,00</b>	<b>515.011.034,25</b>	<b>105,13</b>

Anadolu Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçeleri de kaynakları arasında yer almaktadır. Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün, 2019 yılı bilançosunda sermayesi 1.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 244.556.151,10 TL'dir. Döner sermaye 23 birimin gelir toplamı 565.521.051,33-TL, gider toplamı 570.357.284,26 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı 4.836.232,93 TL'dir. Döner Sermaye İşletmesi gelirlerinden bilimsel araştırma projeleri için özel bütçeye aktarılan kaynak 2019 yılı için 29.677.700,33 TL olmuştur. Üniversitenin sosyal tesisleri 2019 yılında denetim kapsamına alınmamıştır.

### 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**

Anadolu Üniversitesi Strateji Geliştirme Daire Başkanlığında İç Kontrol Birimi kurulmuş olup bir mali hizmetler uzmanı iç kontrol ve ön mali kontrol görevini yürütmektedir. Anadolu Üniversitesinde iç kontrol sisteminin ilgili mevzuat çerçevesinde etkin bir şekilde kurulması, içselleştirilmesi ve uygulanmasının sağlanması, kurumsal politikaların yakın takibi ve gerekli düzeltmelerin hızla yapılabilmesi amacıyla “İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu”, “Risk Üst Kurulu” güncellenmiş ve “Birim Risk Yönetim Grupları” üniversitenin tüm birimlerinde oluşturulmuştur. Geliştirilen bu mekanizmalar ile iç kontrol çalışmaları kurumun sadece yönetsel kademelerinin değil internet sayfasında tüm paydaşların erişebileceği şekilde düzenlenmiştir.

Kamu İç Kontrol Rehberinin bir birleşeni olan ve idarelerin amaç ve hedeflerine ulaşabilmelerine katkı sağlayan risk değerlendirme birleşeninin uygulanmasına yönelik olmak üzere “Birim Risk Yönetimi Çalışma Esaslarına İlişkin Rehber” ve “Anadolu Üniversitesi Risk Strateji Belgesi” çerçevesinde; karşılaşılabilecek olan riskler belirlenerek değerlendirilmiş, bunlara karşı alınacak önlemler tespit edilerek Risk Önleme Eylem Planı hazırlanmıştır.

Risk Üst Kurulu üyeleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimi Koordinatörlüğünde ve her birimde risklerin yönetim sürecinden sorumlu “Birim Risk Yönetim Grupları” ile koordinasyon sağlanarak gerekli izleme ve yönlendirme çalışmaları devam etmektedir.

Bu doğrultuda Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı İç Kontrol Birimince bilgilendirme toplantılarına devam edilerek, söz konusu toplantılar sonucunda iç kontrol sisteminin uygulanması ve “Kurumsal Risk Yönetimi” çalışmalarına ivme kazandırılmaktadır.

Kurumun misyonu, vizyonu, stratejik amaç ve hedefleri bir kitapçık haline getirilerek

bütün personele dağıtılmıştır. Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler üst yönetici tarafından belirlenerek ilgililere duyurulmuştur. Personel Daire Başkanlığınca bazı görevler için hizmetiçi eğitim faaliyetleri düzenlenmektedir. Tüm harcama birimleri tarafından birim faaliyet raporları düzenlenmekte, harcama yetkilileri tarafından güvence beyanı verilmektedir. Ön mali kontrole tabi tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Kurumun internet sitesinde, Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin alınıp değerlendirildiği bir sistem kurulmuştur.

Görevden ayrılan personel yaptığı iş ve işlemlerin durumunu gösterir bir rapor hazırlamamaktadır ancak Elektronik Belge Yönetim Sisteminde (EBYS) görevinden ayrılan personelin yaptığı tüm iş ve işlemler yeni görev verilen personele aktarılmaktadır.

Kurumun stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri yıllık olarak belirlenmekte, bu risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri analiz edilmekte ve bu risklere karşı eylem planı hazırlanmaktadır. Harcama birimi yetkilileri kendi birimlerine ilişkin stratejik plan ve performans planında yer alan faaliyetleri personeline duyurmakta personelde kendilerine düşen görevleri yerine getirebilmek için bilgiye zamanında erişebilmektedir. İdare, bütçenin ilk altı ay uygulama sonuçlarını bir kitapçık haline getirilerek süresi içerisinde kamuoyuna duyurmaktadır. Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları rahatça bildirebileceği mekanizmalar kurulmuştur.

Mali işlemlerle ilgili görev tanımları ve süreç akış şeması hazırlanmıştır. Mali olmayan ve akademik görev tanımı ve iş akış şemalarının çalışmaları devam etmektedir. Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmamıştır. Birim yöneticilerinin verdikleri görevlerin takip edildiği bir yönetim bilgi sistemi yoktur.

Anadolu Üniversitesi, özel bütçe kapsamında yaptığı işlemlerle ilgili olarak iç kontrol sistemini Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartlara yakın bir şekilde kurmuş iken döner sermaye kapsamında yaptığı işlemler ile ilgili iç kontrol sistemini henüz kurmamıştır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Anadolu Üniversitesinin 2019 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>

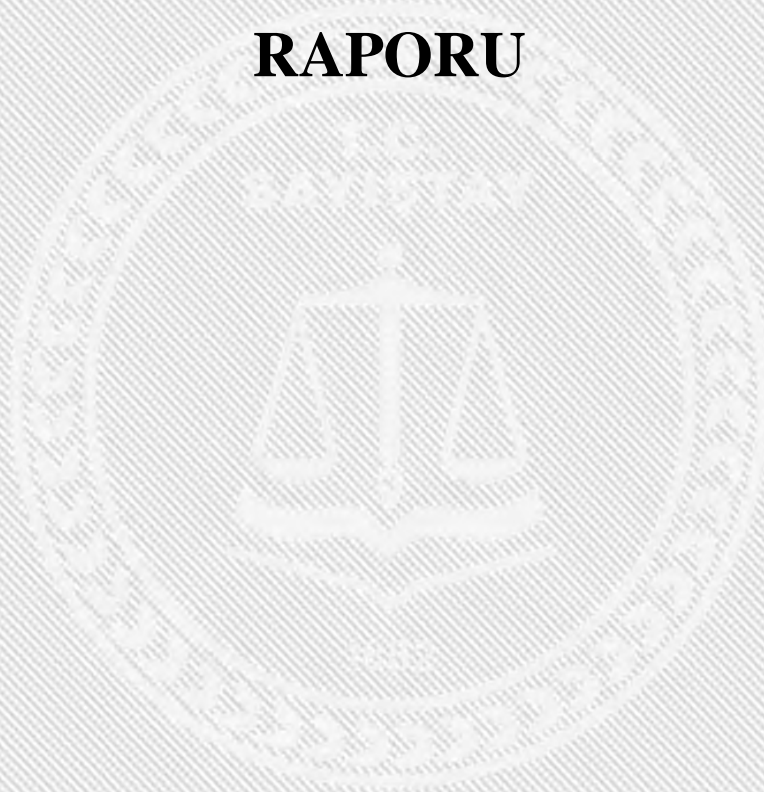
## 7. EKLER

## EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Üniversite Bütçesi İçerisinde Yeralan Sosyal Tesislerin Kar veya Zarar Durumlarının Gerçeği Yansıtması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversitenin Kullanımı İçin Alınan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Gider Hesabına Kaydedilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bilimsel Projeler Hesabı ve Bilimsel Projeler Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Mülkiyetinde olan Dükkânların 2886 Sayılı Kanun kapsamında Kiralanması Yerine Ecrimisil Alınarak Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bazı Mal ve Hizmet Alımlarında, Alıma İlişkin Faturanın Düzenlenme Tarihinin, Alıma İlişkin Doğrudan Temin Onay Belgesinin Onay Tarihinden Daha Önceki Bir Tarihi Taşması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Mülkiyetindeki Taşınmazların Bir Kısımının Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulü İle	2018	Tam Olarak Yerine	

Bazı Yerlerin İse Rektörlük Oluru İle Kiraya Verilmesi		Getirildi	
İç Kontrol Sistemi Yapılandırma Çalışmalarının Tamamlanmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Diğer Çeşitli Emanetler Hesabının Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine Aykırı Olarak Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Üniversite Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Kira gelirleri Muhasebeleştirilmesinde Çeşitli Hatalar Bulunması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Döner Sermaye İşletmesinin Ödenmiş Sermaye Tutarının 242 Döner Sermayeli Kuruluşlar Hesabında Takip Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	

**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ DÖNER  
SERMAYE İŞLETMESİ  
2019 YILI  
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM  
RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	15
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	17
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	19
6.	EKLER.....	21



## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi, kapsamına giren faaliyetlerini gerçekleştirmek amacıyla tüm eğitim, öğretim, araştırma ve uygulama birimlerinin faaliyet alanlarını kapsamak üzere, 5/7/1983 tarih ve 18098 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci Maddesine Göre Döner Sermaye İşletmelerinin Kurulmasında Uyulacak Esaslara İlişkin Yönetmelik'in değişik 2'nci maddesine göre ve 7/7/1999 tarih ve 23748 sayılı Resmi Gazete'de Yayınlanan Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliğine dayanarak kurulmuştur.

Sözkonusu Yönetmelik'in 'Faaliyet alanları' başlıklı 5'inci maddesinde işletme faaliyet alanı belirlenmiştir:

- a) Yükseköğretim kurumları dışındaki kamu kurum ve kuruluşları ile gerçek ve tüzel kişilerce talep edilen bilimsel görüş, proje, araştırma yapmak; eğitim programları planlamak, uygulamak, ulusal ve uluslararası düzeyde kurslar, seminerler, konferanslar ve benzeri faaliyetlerde bulunmak,
- b) Kimyasal, biyolojik ve benzeri tahliller ile araştırma, uygulama, iş değerlendirmesi ve organizasyonu hizmetlerini yapmak, danışmanlık, analiz, uygulama, ölçme, değerlendirme, deney, model deneyi, muayene, teknik kontrol, plan, bilgi işlem organizasyonu, teknik bakım, onarım, ekspertiz, ölçü ayarı ve benzeri hizmetleri yapmak, laboratuvar ve atölyelerde yapılan iş ve hizmetleri gerçekleştirmek ve bunlarla ilgili raporları düzenlemek,
- c) Laboratuvarlarda yapılacak her çeşit tetkik, tahlil, bakım ve üretimle ilgili iş ve benzeri hizmetleri yapmak,
- ç) Faaliyet alanı ile ilgili her türlü yataklı ve yataksız, sabit ve geçici turizm işletmeleri kurmak ve işletmek,
- d) Belirli bilimsel sonuçların uygulanmasını sağlamak,
- e) Bilgi işlem ve bilgisayar teknolojisini kullanarak her türlü iş ve hizmetleri yapmak, elektronik dizgi ve çoğaltma sistemleriyle kitap ve her türlü basılı evrak çoğaltmak, basmak, cilt ve baskı işleri yapmak,
- f) Mevcut fiziki kapasiteyi değerlendirmek suretiyle, faaliyet alanı ile sınırlı olarak mal ve hizmet üretmek, elde edilen ürünleri önceden Rektörün onayını alarak pazarlamak ve satmak,

satış yerleri açmak ve işletmek

olarak belirlenmiştir.

## **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.

İşletme yönetimi ve teşkilatı, yönetim kurulu, üst yönetici (Üst yönetici aynı zamanda harcama yetkilisi), işletme müdürü, harcama yetkilileri, gerçekleştirme görevlileri, veznedar, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri, mutemetler, memurlardan oluşmaktadır. İşletme bünyesinde 2019 yılında 23 birim faaliyet göstermektedir. İşletme Müdürlüğü kadrosunda 81 memur, 697 otomasyon (sürekli), 327 destek (sürekli), 38 sürekli, 19'u bilişim sözleşmeli ayrıca 69 sözleşmeli olmak üzere toplam 1.231 kişi memur sözleşmeli ve sürekli işçi olarak, 1.188 kişi 390 geçici işçi olmak üzere toplam 2.419 kişi görev yapmaktadır.

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

İşletmenin, Milli Eğitim Bakanlığı, Hazine ve Maliye Bakanlığı, 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 Müdürlüğü'nün, 2019 yılı bilançosunda sermayesi 1.000.000,00 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 244.556.151,10 TL'dir. Döner sermaye 23 birimin gelir toplamı 565.521.051,33-TL, gider toplamı 570.357.284,26- TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden zarar toplamı -4.836.232,93 TL'dir.

#### **.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

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

Muhasebeleştirme ve raporlama işlemleri, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup; denetim, bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır:

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve gelir 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. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Anadolu Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü'nün 2019 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>



## 6. EKLER

### EK 1: 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 İşletmesinde Ön Mali Kontrol İşlemlerinin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamu İdaresi Adına Açılmış Bazı Banka Hesaplarının Muhasebe Sistemi Dışında Yer Alması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yıl İçerisinde Alımı Yapılan Bilgisayar Yazılımlarının 260 Haklar Hesabına Alınıp Yıl sonunda Gider Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	



**ANADOLU ÜNİVERSİTESİ**  
**2019 YILI**  
**SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM**  
**RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

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



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Bulguları**

1. Faaliyet Raporunun Yasal Süresi İçerisinde Hazırlanarak Kamuoyuna Duyurulmaması





## 1. ÖZET

Bu rapor, Anadolu Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 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.

Anadolu Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıda sayılan dokümanlar denetlenmiştir:

- 2019 - 2023 dönemine ait Stratejik Plan
- 2019 Yılı Performans Programı
- 2019 Yılı İdare Faaliyet Raporu
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri

Anadolu Üniversitesinin 2019 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda Stratejik Plan ve Performans Programının mevcut olduğu ve bunların mevzuatta öngörülen şartları taşıdığı görülmüştür. 2019 Yılı İdare Faaliyet Raporunun ise mevzuatta öngörüldüğü şekilde takip eden yılın şubat ayı sonu itibariyle hazırlanıp yayımlanması gerekirken zamanlılık kriterine aykırı olarak süresi içinde hazırlanıp kamuoyuna açıklanmadığı tespit edilmiştir.

## 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 Sayıştaya 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, Anadolu Üniversitesinin hazırladığı 2019 - 2023 Dönemine ait Stratejik Plan, 2019 Yılı Performans Programı incelenmiş olup 2019 Yılı İdare Faaliyet Raporu ise incelenememiştir.

### **5. GENEL DEĞERLENDİRME**

2019 Yılı Performans Denetimi kapsamında, Anadolu Üniversitesinin hazırlamış ve/veya yayımlamış olduğu 2019 - 2023 dönemine ait Stratejik Plan, 2019 Yılı Performans Programı ve 2019 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2019 - 2023 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet ve zamanlılık kriterini sağladığı, sunum kriteri

açısından Rehber çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı sonucuna varılmıştır. Planda çok sayıda amacın belirlendiği, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik gerçekçi spesifik ve ulaşılabilir hedefler belirlendiği ve çıktılarının ölçülebildiği görülmüştür.

2019 yılı Performans Programının denetim kriterleri kapsamında mevcudiyet, zamanlılık kriterini sağladığı, sunum kriteri açısından ise Performans Programı Hazırlama Rehberini içerik olarak karşıladığı görülmüştür. Hedef ve performans göstergelerinin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterlerini karşıladığı anlaşılmıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt sistemleri mevcuttur. Faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması ve izlenmesi amacıyla bir bilgi sistemi oluşturulmuştur. Ancak 2019 Yılı Faaliyet Raporunun zamanlılık kriterine aykırı olarak yasal süre içerisinde hazırlanıp kamuoyuna duyurulmadığı görülmüştür.

## **6. DENETİM BULGULARI**

### **A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **B. Performans Programının Değerlendirilmesi**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi**

#### **BULGU 1: Faaliyet Raporunun Yasal Süresi İçerisinde Hazırlanarak Kamuoyuna Duyurulmaması**

Anadolu Üniversitesi 2019 Yılı Faaliyet Raporunun yasal süresi içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulmadığı ve denetime sunulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun faaliyet raporlarını düzenleyen 41'inci maddesinde; *“Üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklar. Merkezi*

*yönetim kapsamındaki kamu idareleri ve sosyal güvenlik kurumları, idare faaliyet raporlarının birer örneğini Sayıştaya ve Maliye Bakanlığına gönderir.” denilmektedir.*

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 11'inci maddesinde ise *“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ile sosyal güvenlik kurumlarının ilgili mali yıla ilişkin faaliyet raporları üst yöneticileri tarafından izleyen mali yılın en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanır. Bu raporların birer örneği de aynı süre içerisinde Sayıştaya ve Bakanlığa gönderilir.”* denilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kurumların, faaliyet raporlarını en geç Şubat ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanması ve bir örneğini de Sayıştaya göndermesi gerekmektedir.

Anadolu Üniversitesi 2019 Yılı Faaliyet Raporunu mevcudiyet ve zamanlılık kriterine aykırı olarak yasal süresi içerisinde hazırlayıp kamuoyuna duyurmamıştır.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi**

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>