



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

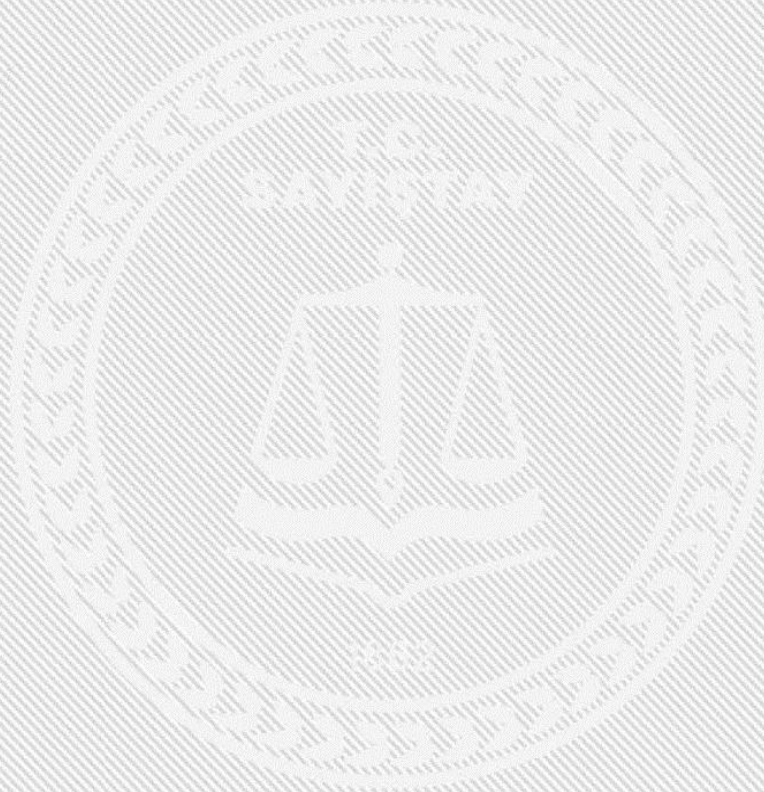
İÇERİK

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	10
SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Sakarya Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmelik'in 510 ve 514'üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 218.823.000,00 TL'dir. Yıl içerisinde 23.707.917,00 TL aktarma/ekleme yapılmış, neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 242.530.917,00 TL olmuştur. Bu tutarın 239.336.348,00 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %99'dur.

Bütçede 218.823.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 251.845.722,00 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %115 olmuştur.

Faaliyet sonuçları tablosuna göre gelir toplamı 254.417.806,40 TL; gider toplamı ise 235.621.217,68 TL olmuştur.

Sakarya Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Toplam	218.823.000,00	242.530.917,00	239.336.348,00	99

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşen Gelir Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı(%)
Toplam	218.823.000,00	251.845.722,00	115

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sakarya Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SAKARYA ÜNİVERSİTESİ BİLANÇOSU (TL) Kurum Kodu: 38.40 Yıl : 2014****AKTİF HESAPLAR**

I DÖNEN VARLIKLAR	37.001.413,77
10 HAZIR DEĞERLER	18.760.292,35
100 KASA HESABI	5.084,04
102 BANKA HESABI	16.922.296,86
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-7.175,97
104 PROJE ÖZEL HESABI	1.795.815,25
105 DÖVİZ HESABI	45.252,75
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-980,58
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00
12 FAALİYET ALACAKLARI	5.942.105,08
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	5.753.655,90
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0,00
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	188.449,18
14 DİĞER ALACAKLAR	225.081,31
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	225.081,31
15 STOKLAR	1.234.051,56
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.234.051,56
16 ÖN ÖDEMELER	10.839.883,47
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	7.172.163,58
164 AKREDİTİFLER HESABI	3.667.719,89

2 DURAN VARLIKLAR 340.645.626,53

22 FAALİYET ALACAKLARI	242.922,43
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	242.922,43
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	340.402.704,10
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	37.879.284,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	16.579.521,00
252 BİNALAR HESABI	235.474.843,00
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	26.194.575,11
254 TAŞITLAR HESABI	830.380,97
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	49.463.428,18
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-69.537.056,97
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	43.517.728,81
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260 HAKLAR HESABI	4.244.812,79
267 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR HESABI	16.638,00
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.261.450,79
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	994.167,89
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-994.167,89

AKTİF TOPLAMI**377.647.040,30**

PASİF HESAPLAR

3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.521.672,67
32 FAALİYET BORÇLARI	8.866,54
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	8.866,54
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	10.404.700,81
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI 333 EMANETLER HESABI	280.955,11
	10.123.745,70
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	3.108.105,32
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	3.085.306,67
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	22.798,65
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES	0,00
4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	247.462,15
43 DİĞER BORÇLAR	247.462,15
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	247.462,15
5 ÖZ KAYNAKLAR	363.877.905,48
50 NET DEĞER	283.742.794,38
500 NET DEĞER HESABI	283.742.794,38
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	75.324.635,37
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	75.324.635,37
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-13.986.112,99
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-13.986.112,99
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	18.796.588,72
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	18.796.588,72

PASİF TOPLAMI**377.647.040,30****Bilanço Dipnotları**

900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0,00
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI	0,00
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00
904 ÖDENEKLER HESABI	0,00
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.472.831,13
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.472.831,13
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	30.062.466,37
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	30.062.466,37
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	3.120.656,15
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	3.120.656,15
962 BİLİMSEL PROJELER HESABI	4.014.209,58
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI	4.014.209,58
964 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER HESABI	347.505.810,00
965 KAMU İDARELERİNE TAHSİSLİ BİNALAR VE ARAZİLER KARŞILIĞI HESA	347.505.810,00
990 Kiraya Ver, İrtifak Hakkı Tesis Ed Mad Duran Var Kayıtlı Deg	657.090,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gel	0,00
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	835.435,27

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	01	Personel Giderleri	106.515.870	19	118.964.571	00	135.198.898	13
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	14.898.852	38	17.784.771	80	20.859.714	07
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	36.570.356	69	42.786.305	92	51.179.610	67
630	5	Cari Transferler	2.521.132	76	2.909.207	42	3.625.633	03
630	7	Sermaye Transferleri					1.888.000	00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	480.195	82	365.018	12	688.786	21
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler			56.807,00	94		
630	13	Amortisman Giderleri	15.355.693	62	9.564.100	95	13.177.336	85
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.813.356	97	2.726.947	33	5.850.617	30
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.485.539	17	106.407	25	11.803	73
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	5.289.278	79	4.645.000	00	1.419.000	00
630	99	Diğer Giderler	168.006	66	621.940	20	1.721.817	69
GİDERLER TOPLAMI (A)			190.098.283	05	200.531.077	93	235.621.217	68

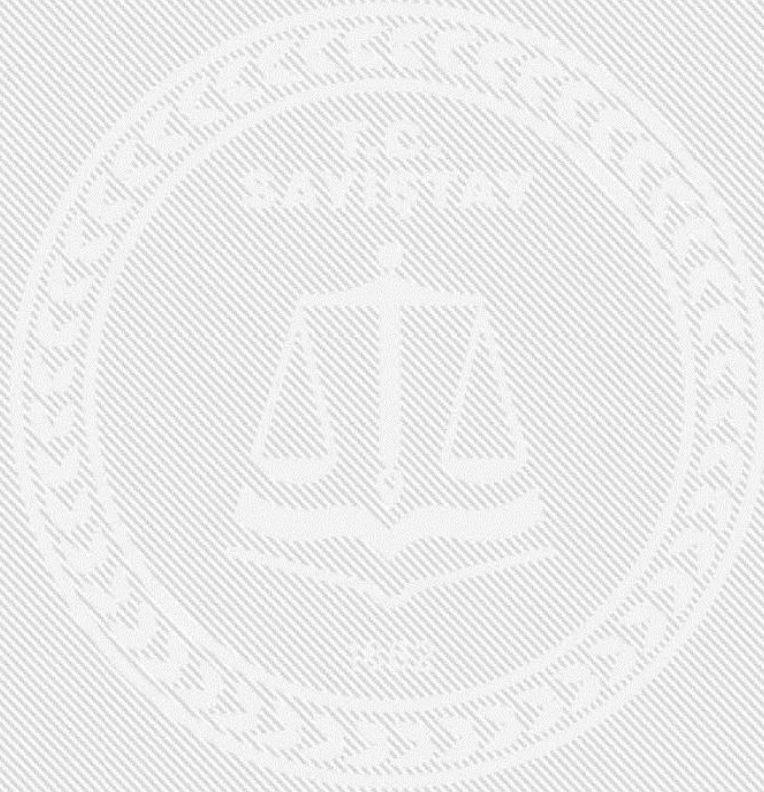
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2012		2013		2014	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	46.594.471	09	45.362.607	52	43.924.100	28
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	146.371.709	03	175.495.241	60	195.014.343	99
600	05	Diğer Gelirler	7.420.607	75	13.945.292	2	14.852.679	69
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	626.734	73	694.718	91	626.682	44
		(İndirim, İade, İskonto Toplamı)	0	0	0	0	0	0
GELİRLER TOPLAMI (B)			201.013.522	60	235.497.860	05	254.417.806	40
FAALİYET SONUCU [B-A] (+ / -)			10.915.239	55	34.966.782	12	18.796.588	72

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

**SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	10
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	11
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	11
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	12
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
7.	EKLER.....	17

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

İşletmenin, 2014 yılı bilançosunda sermayesi 35 TL olup, toplam aktif büyüklüğü 5.955.884,00 TL'dir. Döner sermaye gelir toplamı 13.537.687,46 TL, gider toplamı 12.938.747,44 TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden net kar 598.940,02 TL'dir.

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

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

- İşletme bütçesi

Denetime sunulması gereken defterlerden “birleştirilmiş veriler defteri”, Usul ve Esaslar’ın ekinde detayı belirtilen formatta değildir (“Veriler UTF8 kodlaması ile CSV formatında gönderilmelidir. Veri sütunları arasında ayraç olarak “|” pipe (Ctrl+Alt+<) karakteri kullanılmalıdır”). İşletmenin kullandığı, bahsi geçen DMİS programı bu formatta veri üretmemektedir. Bunun yerine DMİS programından alınan, altı sütundan oluşan ve PDF formatında olan (işlem yapmaya imkan vermeyen) yevmiye defteri denetime sunulmuştur.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

Bu hususlarla ilgili denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir:

İşletme kapsamında faaliyet gösteren Sakarya Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezinin (SAÜSEM) düzenlediği kurs/eğitimlerden elde edilen (yurtiçi satışlarda "600.10.01-Kurs Gelirleri" hesabında, bütçede ise "800.03.10.01-Kurs Gelirleri" hesabında izlenen), 2014 yılında 946.745,00-TL gelir sağlanan kurs gelirlerine ilişkin olarak; Bulgu 1'de detayı açıklandığı üzere gelirin matrahını belirlemeye ve herhangi bir gelir kaybı olup olmadığını görmemize olanak sağlayacak yeterli ve uygun veri elde edilememiştir. Bu durum çok sayıdaki kurs faaliyetlerine (2014 yılında 97 adet) ilişkin olarak; ayrı ayrı her bir kursun katılımcı sayısı, katılım ücreti ve her bir kurstan ne kadar gelir elde edilmesi gerektiği, yani bu

hizmetlerden elde edilen gelirin matrahını tespit etmemize olanak sağlayacak bir veri kayıt sisteminin bulunmamasından kaynaklanmaktadır. Dolayısıyla bankaya yatan ve mali tablolara yansıyan (tahsil edilen) gelir tutarı ile elde edilmesi gereken geliri karşılaştırmak mümkün olamamıştır.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sakarya Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sakarya Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi (SAÜSEM) Faaliyetlerinden Elde Edilen Kurs Gelirlerinin Matrahının Belirlenememesi ve Gelirlerin Tahsil Sürecine İlişkin Kontrol Eksikliği Bulunması

Döner sermaye işletmesi kapsamında, birden fazla üniversite biriminin katkısıyla danışmanlık, analiz, proje yapımı, eğitim ve kurs faaliyetleri gerçekleştirilmekte ve bunlardan gelir elde edilmektedir.

Sakarya Üniversitesi Sürekli Eğitim Merkezi (SAÜSEM), döner sermaye kapsamında en yoğun faaliyeti göstermekte ve gelirlerin yaklaşık; 2013 yılında %67'lik, 2014 yılında ise %40'lık bir kısmını sağlamaktadır. SAÜSEM'in 2014 yılı faaliyetleri incelendiğinde, 97 adet kurs/eğitim ile 5 adet proje-sınav hizmeti verildiği bu faaliyetlere toplamda 7952 kişinin katılım gösterdiği ve yaklaşık olarak 5.560.000,00 TL gelir sağlandığı görülmüştür.

A) SAÜSEM'in söz konusu faaliyetlerinden, kurs faaliyetleri incelendiğinde; pek çok farklı alanda ve özel sektör dahil çok sayıda farklı paydaşa kurs/eğitim hizmeti verildiği, (SAÜSEM'den alınan bilgilere göre) 2014 yılında 97 adet kurs/eğitim düzenlendiği, döner sermayeye 946.785,00 TL gelir sağlandığı görülmüştür. Ancak bu faaliyetlerin detayıyla ilgili yeterli düzeyde; ayrıntılı bilgi alınamamıştır.

Söz konusu gelirler, katılımcıların döner sermaye banka hesaplarına katılım ücretini yatırması yoluyla toplanmakta ve döner sermaye saymanlığınca bankada görülen tutarlar ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmektedir. Ancak bu faaliyetlere ilişkin olarak herhangi bir veri kayıt sistemi bulunmamakta; ayrı ayrı her bir kursun katılımcı sayısı, katılım ücreti ve her bir kurstan ne kadar gelir elde edilmesi gerektiği, yani bu hizmetlerden elde edilen gelirin matrahını tespit etmemize olanak sağlayacak sağlıklı ve yeterli bir veri alınamamaktadır. Dolayısıyla bankaya yatan ve mali tablolara yansıyan (tahsil edilen) gelir tutarı ile elde edilmesi gereken geliri karşılaştırmak mümkün olamamıştır.

Esasen SAÜSEM'in işlem ve faaliyetlerine ilişkin çerçeveyi oluşturan bir yönetmelik bulunmakla birlikte; tüm faaliyet sürecini başlangıcından sonuna kadar detayıyla düzenleyen ve kayda alınma şeklini belirleyen bir yönerge de bulunmamaktadır.

B) SAÜSEM faaliyetlerinden kaynaklanan tüm gelirlerin tahsili süreci incelendiğinde ise; gelirlerin tahsili banka aracılığıyla yapılmakta, kursiyerler banka dekontunu SAÜSEM'e ilettiklerinde kayıtları oluşturulmakta ve bankaya yatan tutarlar Döner Sermaye Saymanlığınca ilgili hesaplarda muhasebeleştirilmektedir. Ancak 31 Ocak 2014 tarihli "SAÜSEM Gelir ve Gider Sürecine İlişkin İç Denetim Raporu"nda, bağımsız denetçi sertifikasyonuna yönelik verilen eğitim hizmet bedellerinin tahsili konusunda kontrol eksikliği bulunduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu raporda; bazı katılımcıların ödeme yaparken banka işlemi sırasında girilen bilgilerin tutarsızlığı nedeniyle ödemenin SAÜSEM hesabına geçmediği, bazı katılımcıların eğitim verildikten sonraki bir tarihte ödeme yaptığı gibi katılımcı ücretlerinin banka hesaplarına yatıp yatmadığına dair kontrollerin yeterli olmadığı tespiti yer almaktadır. Raporda, katılımcı başvurularının elektronik ortamda alınması ve ücretin eksiksiz ödenip ödenmediğine yönelik kontrolün, yetkisiz manuel müdahaleye imkan vermeksizin, otomatik olarak elektronik ortamda yapılması ve kayıt işleminin bundan sonra gerçekleştirilmesi tavsiye edilmiştir. Söz konusu riskleri ve tespit edilen sorunları giderici bu tavsiye doğrultusunda, bir sistem kurulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "A) 2014 Mali yılında Döner Sermaye İşletmesi Faaliyetleri Kapsamında elde edilen gelirlerin yaklaşık olarak %40 lık kısmı (SAÜSEM) in düzenlemiş olduğu, çeşitli kurs ve Eğitimlerden elde edilmiştir. Düzenlenmesi planlanan çeşitli kurs ve Eğitimler (Son kayıt tarihi, Eğitim süresi, Eğitim Ücreti, Banka Hsb.No) SAÜSEM in Web

sayfasında ilan edilerek duyuru yapılmaktadır. Sözkonusu eğitimlere kaç kursiyerin katılacağı önceden bilinemediğinden son kayıt tarihi itibarıyla katılımcı sayısı ortaya çıkmakta, katılımcıların Bankaya (Tahsilat amaçlı Hsb.i yatırmış olduğu Eğitim ücretine ait Banka Dekontu ile kayıt yapılmakta, Eğitim sonunda SAÜSEM tarafından Belgelendirilmekte ve günlük Banka listesindeki ödemelerine istinaden Faturaları verilmektedir.

B)SAÜSEM tarafından Katılımcı başvurularının Elektronik ortamda alınması ve katılımcının ücretini eksiksiz yatırdığını kontrol etmek (günlük) amacıyla bir sistem oluşturulacaktır.

Yukarıda A ve B bentlerinde belirtilen uygulamalara ait sorunların asgariye indirilmesi ve ihtiyaç duyulan bilgilere ulaşımı kolaylaştırmak amacıyla 2015 mali yılı içerisinde hazırlanması gereken ve 01.01.2016 tarihinden itibaren uygulanacak (2016-2017-2018) Mali yıllarına ait İşletme Bütçesinde, SAÜSEM in gelir ve giderleri Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) de ayrı bir birim olarak tanımlanacak ve takip edilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi (A) şıkkına ilişkin cevabında, bulguda da bahsedildiği üzere kurs katılımcılarının bankaya kurs ücretini yatırmalarını takiben kayıt yapılmakta ve eğitim sonucunda kendilerine katılıma ilişkin belge verilmekte olduğunu ifade etmiştir. Cevapta kurs ve eğitimlerin SAÜSEM in web sayfasında ilan edilerek duyuru yapıldığı, söz konusu eğitimlere kaç kursiyerin katılacağı önceden bilinemediği ve son kayıt tarihi itibarıyla katılımcı sayısının ortaya çıktığı belirtilmiştir. Ayrıca 2016 yılından itibaren, SAÜSEM in gelir ve giderleri Döner Sermaye Mali Yönetim Sisteminde (DMİS) ayrı bir birim olarak takip edileceği belirtilmiştir.

Ancak bulguda belirtilen; söz konusu kurs faaliyetlerine ilişkin olarak, herhangi bir veri kayıt sistemi bulunmaması; ayrı ayrı her bir kursun katılımcı sayısı, katılım ücreti ve her bir kurstan ne kadar gelir elde edilmesi gerektiği, yani bu hizmetlerden elde edilen gelirin matrahını tespit etmemize olanak sağlayacak sağlıklı ve yeterli bir veri alınamamasına ilişkin herhangi bir cevap sunulmamıştır.

Bu durum; Denetimin Dayanağı, Amacı, Yöntemi ve Kapsamı bölümünde de belirtildiği üzere, Döner Sermaye İşletmesinin önemli gelir kalemlerinden olan “Kurs Gelirleri” ne ilişkin olarak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmemize engel olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi (B) şikkına ilişkin cevabında, gerekli kontrol sisteminin oluşturulacağını ifade etmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI
BİLANÇOSU

AKTİF	TUTARLAR	PASİF	TUTARLAR
I-DÖNEN VARLIKLAR	5.868.884,32	III-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	506.867,69
10-HAZİR DEĞERLER	5.239.592,72	30-MALİ BORÇLAR	0,00
100 Kasa	0,00	303 İşletmeler Arası Mali Borçlar	0,00
101 Alınan Çekler	0,00	32-TİCARİ BORÇLAR	1.560,00
102 Bankalar	5.239.385,92	320 Satıcılar	0,00
103 Verilen Çekler ve G. E.	0,00	326 Alınan Depozito ve Teminatlar	1.560,00
104 Proje Özel H.	0,00	329 Diğer Ticari Borçlar	0,00
105 Döviz	206,80	33-DİĞER BORÇLAR	41.878,27
108 Diğer Hazır Değerler	0,00	330 Devir Farklarından Doğan Borçlar	0,00
11-MENKUL KIYMETLER	0,00	335 Personele Borçlar	0,00
12-TİCARİ ALACAKLAR	20.789,00	336 Diğer Çeşitli Borçlar	41.878,27
120 Alıcılar	20.789,00	34-ALINAN AVANSLAR	0,00
13-DİĞER ALACAKLAR	6.880,71	35-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞ BEDELLERİ	0,00
136 Diğer Çeşitli Alacaklar	6.880,71	350 Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedi	0,00
15-STOKLAR	0,00	36-ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	463.429,42
17-YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM MALİYEİLERİ	0,00	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar	423.325,43
18-GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	0,00
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	601.621,89	362 Ödenecek Döner Sermaye Yükümlülükle	40.103,99
190 Devreden KDV	601.621,89	37-BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
II-DURAN VARLIKLAR	87.000,00	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00
22-TİCARİ ALACAKLAR	0,00	39-DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
23-DİĞER ALACAKLAR	0,00	IV-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
24-MALİ DURAN VARLIKLAR	87.000,00	V-ÖZKAYNAKLAR	5.449.016,63
248 Diğer Mali Duran V.	87.000,00	50-ÖDENMİŞ SERMAYE	35,00
		500 Sermaye	35,00
		501 Ödenmemiş Sermaye (-)	0,00
		52-SERMAYE YEDEKLERİ	0,00
		54-KAR YEDEKLERİ	0,00
		57-GEÇMİŞ YILLAR KARLARI	4.850.041,61
		570 Geçmiş Yıllar Karları	4.850.041,61
		58-GEÇMİŞ YILLAR ZARARLARI	0,00
		580 Geçmiş Yıllar Zararları (-)	0,00
		59-DÖNEM NET KARI(ZARARI)	598.940,02
		590 Dönem Net Karı	598.940,02
		591 Dönem Net Zararı (-)	0,00
TOPLAM	5.955.884,32	TOPLAM	5.955.884,32

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ
2014 YILI GELİR TABLOSU

A- BRÜT SATIŞLAR	13.546.612,41
1- Yurt İçi Satışlar	13.536.612,41
2- Yurt Dışı Satışlar	0,00
3- Diğer Gelirler	10.000,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	160.326,74
1- Satıştan İadeler (-)	160.326,74
2- Satış İskontoları (-)	0,00
3- Diğer İndirimler (-)	0,00
C- NET SATIŞLAR	13.386.285,67
D- SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	8.104.295,78
1- Satılan Mamuller Maliyeti (-)	0,00
2- Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	0,00
3- Satılan Hizmet Maliyeti (-)	8.104.295,78
4- Diğer Satışların Maliyeti (-)	0,00
BRÜT SATIŞ KARI ve ZARARI	5.281.989,89
E- FAALİYET GİDERLERİ (-)	4.834.451,66
1- Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	0,00
2- Pazarlama ve Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	0,00
3- Genel Yönetim Giderleri (-)	4.834.451,66
FAALİYET KARI VEYA ZARARI	447.538,23
F- DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GELİR ve KARLAR	151.401,79
1- Faiz Gelirleri	150.239,44
2- Konusu Kalmayan Karşılıklar	0,00
3- Menkul Kıymet Satış Karları	0,00
4- Kambiyo Karları	0,00
5- Reeskont Faiz Gelirleri	0,00
6- Diğer Olağan Gelir ve Karlar	1.162,35
G-DİĞER FAALİYETLERDEN OLAĞAN GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00
1- Karşılık Giderleri (-)	0,00
2- Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	0,00
3- Kambiyo Zararları (-)	0,00
4- Reeskont Faiz Giderleri (-)	0,00
5- Diğer Olağan Gider ve Zararlar (-)	0,00
OLAĞAN KAR VEYA ZARARLAR	598.940,02
H- OLAĞAN DIŞI GELİR ve KARLAR	0,00
1- Önceki Dönem Gelir ve Karları	0,00
2- Diğer Olağan Dışı Gelir ve Karlar	0,00
I- OLAĞANDIŞI GİDER ve ZARARLAR (-)	0,00

1- Çalışmayan Kısım Gider ve Zararları (-)	0,00
2- Önceki Dönem Gider ve Zararları (-)	0,00
3- Diğer Olağan Dışı Gider ve Zararlar (-)	0,00
DÖNEM KARI VE ZARARI	598.940,02
J- DÖNEM KARI VERGİ ve DİĞER YASAL YÜKÜMLÜLÜK KARŞILIKLARI	0,00
DÖNEM NET KARI VE ZARARI	598.940,02

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

SAKARYA ÜNİVERSİTESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. GENEL DEĞERLENDİRME	23
6. DENETİM BULGULARI.....	25

1. ÖZET

Bu rapor, Sakarya Üniversitesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay “*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*” olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

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

2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu ise mevzuata göre yasal süresi olan Şubat 2015 sonuna kadar yayımlanmadığı ve denetimimiz tamamlanıncaya kadar da henüz hazırlanmamış ve yayımlanmamış olduğu için denetlenememiştir.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

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

2- Sakarya Üniversitesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan ve Performans Programının ilgili mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu ancak Stratejik Plan ve Performans Programındaki performans bilgisi içeriğinin önemli ölçüde uyumsuzluklar barındırdığı görülmüştür.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Sakarya Üniversitesinde stratejik planlama çalışmaları, yasal zorunluluktan çok önce, 2004 yılında başlamıştır. Üniversite bünyesinde ilk plan 2007 yılında hazırlanmıştır. Bir önceki stratejik plan olan, 2009-2013 dönemine ait Stratejik Planın süresi dolduğundan, yeni stratejik plan çalışmalarına başlanmıştır. Ancak 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan yasal süresi içinde hazırlanamamış; yaklaşık dokuz aylık bir gecikmeyle Kalkınma Bakanlığına gönderilmiş ve yedi aylık bir gecikmeyle yayımlanmıştır.

2014-2018 Stratejik Planının, “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak Kılavuz’da belirtilen hususlara dikkat

edildiği görülmüştür. Ancak bazı göstergelerin hedefleri tam karşılamadığı; ilgililik kriterine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

2014 Yılı Performans Programının yasal süresi içinde yayımlandığı mevzuatta belirtilen şekle uygun olduğu ancak performans göstergelerinin büyük ölçüde Stratejik Planla uyumsuz olduğu, bu durumun 2014 yılı için sağlıklı bir performans ölçümüne imkan vermediği görülmüştür.

2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu ise, yasal süresi olan Şubat 2015 sonuna kadar hazırlanmadığı gibi denetim ve raporlama sürecimiz sonuçlanana (Mart 2015) kadar da hazırlanamamıştır. Bu sebepten 2014 Faaliyet Raporuna ve performans sonuçlarına ilişkin bir inceleme yapılamamıştır.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı, sistemin geliştirilmesine ve sistemde kullanım kolaylığı sağlanmasına yönelik iyileştirmeler yapıldığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: 2014-2018 Stratejik Planının Zamanında Yayınlanmaması

Sakarya Üniversitesi 2009-2013 Stratejik Planı süresinin 2013 yılsonu itibariyle dolması nedeniyle hazırlanan, 2014-2018 dönemini kapsayan yeni Stratejik Plan ancak 29.08.2014 tarihinde yayımlanabilmiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e göre kamu idarelerinin stratejik planlarını, değerlendirilmek üzere, planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın ocak ayında Kalkınma Bakanlığına göndermeleri gerekmektedir. Aynı Yönetmelik'e göre Kalkınma Bakanlığının inceleme sonucunu üç ay içinde kuruma göndermesi gerekmektedir.

Buna göre 2014-2018 dönemini kapsayan stratejik planın en geç 2013 Ocak ayında Kalkınma Bakanlığına gönderilmesi gerekmektedir. Ancak Sakarya Üniversitesi 2014-2018 Stratejik Planı yaklaşık dokuz aylık bir gecikmeyle 05.11.2013 tarihinde Kalkınma Bakanlığına gönderilmiştir. Kalkınma Bakanlığı tarafından üç ay içinde değerlendirme yapılarak 08.02.2014 tarihinde bazı revizyonlar yapılması istemiyle Plan geri gönderilmiştir. İstenen revizyonlar yapılarak Stratejik Plan 29.08.2014 tarihinde Kalkınma Bakanlığına tekrar gönderilmiştir.

Bu süreç sonunda Stratejik Plan ancak 29.08.2014 tarihinde hazır olabilmüş ve zamanlılık kriterine uygun olarak hazırlanıp yayımlanamamıştır. Ayrıca detayı Performans Programına ilişkin Bulgu 4'te açıklandığı üzere; Performans Programının taslak Stratejik Plana göre hazırlanıp Ocak 2014'te yayımlanması ve Stratejik Planın bahsi geçen süreç sonucu değişerek yayımlanması nedeniyle Stratejik Planla Performans Programı arasında önemli uyumsuzluklar ortaya çıkmıştır.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Göstergelerin Ait Oldukları Hedeflerle İlgili Olmaması

Stratejik Planda 8 adet stratejik amaç ve bu amaçlara ulaşmak için 45 adet hedef, her bir hedef için bir veya daha fazla olmak üzere, toplamda 155 adet gösterge belirlenmiştir.

Hedeflere ulaşma düzeyini ölçmeye yarayan bu göstergelerin, hedeflerle ilgili olması mevzuatın gereği olduğu gibi denetim kriterlerimizden de birini oluşturmaktadır. Bu kapsamda yapılan incelemede bazı göstergelerin ait olduğu hedefin gerçekleşmesine hizmet etmediği; ilgisiz olduğu tespit edilmiştir:

“Hedef 3.3 Uzaktan eğitim sistemlerinin etkinliğini artırmak” hedefine ait olan; “Uzaktan eğitim öğrenci sayısı/Uzaktan eğitim alanında çalışan kişi sayısı oranı” şeklindeki göstergede, uzaktan eğitimde çalışan kişi sayısı başına düşen uzaktan eğitim öğrenci sayısı hedef olarak konulmuş ve göstergede üç yıl cüzi miktarda artış sonraki iki yıl da cüzi miktarda düşüş öngörülmüştür. Söz konusu gösterge herhangi bir gelişme ve etkinlik artışı öngörmemekte dolayısıyla hedefe hizmet etmemektedir.

“Hedef 5.7 Üniversitemizde Sakarya ve Marmara bölgesine yönelik bilimsel çalışmaların sayısını artırmak” hedefine ait olan; “Sakarya ve Marmara bölgesine yönelik yürütülen projelerin sayısı/Toplam proje sayısı*100”, “Sakarya ve Marmara bölgesine yönelik yürütülen diğer bilimsel çalışmaların sayısı/Toplam bilimsel çalışmaların sayısı*100” şeklindeki göstergelerde toplam proje içindeki oranın artırılması yer almıştır. Ancak toplam proje sayısı azaldığı takdirde hedefte belirtilen bölgesel projeler azalsa bile göstergede belirtilen oran artabilecektir. Dolayısıyla göstergedeki oran artışı, her zaman hedefteki sayının artması anlamına gelmemektedir.

“Hedef 7.7 Üniversitemiz genelinde bütçe, muhasebe ve iç kontrol faaliyetlerinin etkinlik ve verimliliğini artırmak” hedefine ait olan; “İç Kontrol Standartları eylem planı kapsamında yapılan faaliyetler ile ilgili Üniversitemiz personeline bilgilendirme amaçlı hazırlanan bülten sayısı” şeklindeki göstergede sadece yürütülen faaliyetlere ilişkin bilgilendirici bülten hazırlamak hedeflenmiştir. Rutin olarak yapılan faaliyetlerle ilgili bilgilendirme amaçlı bülten hazırlanması iç kontrol etkinliğini artırma hedefinin gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.

Söz konusu hedef ve göstergeler Stratejik Plan değerlendirmesinde ilgisiz bulunduğundan, Performans Programına ilişkin incelemede tekrar değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programı ile Stratejik Planın Hedef ve Gösterge Bazında Uyumlu Olmaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e göre, performans programları stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturmaktadır. Kamu idarelerinin performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak düzenlemeleri gerekmektedir.

Performans programı, yukarıda belirtildiği üzere, beş yıl için hazırlanmış olan stratejik planın ilgili yıl uygulaması olduğundan; stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerle performans programında yer alan hedef ve göstergelerin tam bir uyum içinde olması gerekmektedir.

Sakarya Üniversitesi 2014 yılı Performans Programı yasal süresi olan Ocak 2014'te hazırlanarak yayımlanmıştır. Ancak 2014-2018 Stratejik Planı ile Performans Programı arasındaki bağ, bazı hedeflerde ve hedeflere ait göstergelerin çoğunda kopmuştur.

Stratejik Planda yer alan “Hedef (4.5)”, “Hedef (5.8)”, “Hedef (7.4)”, “Hedef (7.5)” Performans Programında yer almamaktadır. Öte yandan Performans Programında yer alan “Performans Hedefi 7.9”, “Performans Hedefi 7.10” ve “Performans Hedefi 8.3” Stratejik Planda yer almamaktadır.

Hedeflere ait göstergeler incelendiğinde ise, 45 adet hedefin çoğunu oluşturan 25 adet hedefe ait göstergede; Stratejik Plandaki gösterge sayısı ile Performans Programındaki gösterge sayısı veya Stratejik Plandaki 2014 yılına ilişkin hedeflenen gösterge rakamı ile 2014 Performans Programında hedeflenen gösterge rakamı farklılık arz etmektedir. Aşağıda Tablo 1’de örnek olması amacıyla sadece dört adet hedefteki uyumsuzluk alınmıştır.

Performans göstergeleri, performans programının stratejik planın ilgili yıl uygulama dilimi olmasını sağlayan araçtır. Yukarıdaki açıklamalar ışığında, Stratejik Planla bu planın 2014 yılı uygulama dilimi olması gereken Performans Programı arasındaki bağın önemli ölçüde koptuğu anlaşılmaktadır.

Tablo 1: Performans Programı İle Stratejik Planda Yer Alan Gösterge Farklılıklarına Yönelik Örnekler

Hedef	Stratejik Plandaki 2014 Gösterge Hedefi	2014 Performans Programındaki Gösterge Hedefi
H.1.4 Üniversitemizde disiplinlerarası yürütülen programların sayısını artırmak.	- (Üniversitemizde disiplinlerarası lisans programlarının sayısı/Toplam lisans programı sayısı) x 100: “14” - (Üniversitemizde disiplinlerarası lisansüstü programlarının sayısı/Toplam lisansüstü programı sayısı) x 100: “13”	- (Üniversitemizde disiplinlerarası lisans programlarının sayısı/Toplam lisans programı sayısı) x 100: “12” - (Üniversitemizde disiplinlerarası lisansüstü programlarının sayısı/Toplam lisansüstü programı sayısı) x 100: “17”
H.2.2 Üniversitemizde yürütülen süreçlerin tümünde bilişim teknolojilerinin desteğini sağlamak.	- (Bilişim teknolojisi desteğinde yürütülen iş süreci sayısı/Toplam iş süreci sayısı) x 100: “50” -(Elektronik ortamda işlem gören evrak sayısı/Toplam evrak sayısı) x 100: “75”	- (Bu gösterge performans programında yer almıyor) - (Elektronik ortamda işlem gören evrak sayısı/Toplam evrak sayısı) x 100: “4000”
H.4.2 Yurt dışında yürütülen araştırma faaliyet ve projelerine öğretim elemanlarının katılımını artırmak.	(Yurt dışına araştırma veya eğitim amacıyla giden öğretim elemanı sayısı/Toplam öğretim elemanı sayısı) * 100: “8,47”	(Yurt dışına araştırma veya eğitim amacıyla giden öğretim elemanı sayısı/Toplam öğretim elemanı sayısı) * 100: “178”
H.5.5 Üniversitemizde araştırma ve geliştirme çalışmalarının oluşturulmasında ve yürütülmesinde paydaşlarla (endüstri, kamu kurum ve	- (Kamu kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı/Toplam işbirliği sayısı) x 100: “21” - (Özel kuruluşlar ile yapılan ARGE çalışması sayısı/Toplam işbirliği sayısı)x 100: “25” -(Sivil toplum kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı/Toplam işbirliği	- (Kamu kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı/Toplam işbirliği sayısı) x 100: “32” - (Özel kuruluşlar ile yapılan ARGE çalışması sayısı/Toplam işbirliği sayısı)x 100: “4” -(Sivil toplum kuruluşları ile yapılan ARGE çalışması sayısı/Toplam işbirliği sayısı) x

kuruluşlar, sivil toplum kuruluşları vb.) kurulan yapısal ilişkilerin etkinliğini artırmak.	sayısı) x 100: “11” -Tüm kurum ve kuruluşlarla yapılan işbirliği sayısı: “157”	100: “18” -Tüm kurum ve kuruluşlarla yapılan işbirliği sayısı: “159”
---	---	---

Söz konusu 25 adet performans göstergesi için yapılan ölçülebilirlik değerlendirmesi, Stratejik Planla bağ koptuğundan ve bu sebepten ölçülebilirlikleri kalmadığından raporlanmamıştır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporunun Zamanında Yayımlanmaması

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

Sakarya Üniversitesi 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporu bahsi geçen süre içerisinde hazırlanamadığı gibi, denetimimiz ve raporlama sürecimiz sonuçlanana kadar da hazırlanmamıştır. Bundan ötürü idare faaliyet raporuna, faaliyet sonuçlarına, performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile hedeflerden sapmalara ilişkin olarak inceleme ve değerlendirme yapılamamıştır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>