



Strateji

Geliştirme

Daire

Başkanlığı

2024 Yılı

Birim Faaliyet Raporu

Şubat 2025



T.C.

TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ

STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI

2024 YILI

BİRİM FAALİYET RAPORU

Şubat-2025

BİRİM YÖNETİCİ SUNUŞU

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41 inci maddesine dayanılarak hazırlanan 2024 yılı Birim Faaliyet Raporunda, kullanılan kaynaklar, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenleri, varlık ve yükümlölükleri, stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütölen faaliyetleri ve performans bilgileri konularında gerçekleşen mali bilgilere yer verilmektedir.

2024 Yılı Birim Faaliyet Raporunda yer alan verilerin oluşturulması ve yorumlanmasında; doğruluk, tarafsızlık, açıklık ve anlaşılabilirlik, tutarlılık ve sorumluluk ilkeleri esas alınmıştır.

Hesap verme sorumluluğu ve mali saydamlık ilkeleri doğrultusunda hazırlanan 2024 Yılı Birim Faaliyet Raporumuzu kamuoyu bilgisine saygılarımla sunarım.


Ertuğrul EGRI
Strateji Geliştirme
Daire Başkanı

İÇİNDEKİLER

BİRİM YÖNETİCİ SUNUŞU	ii
İÇİNDEKİLER	iv
I- GENEL BİLGİLER	7
A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar	7
B- İdareye İlişkin Bilgiler	9
1- Fiziksel Yapı	9
2- Teşkilat Yapısı	9
3- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı	13
4- İnsan Kaynakları	14
5- Sunulan Hizmetler	16
6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi	16
II- AMAÇLAR ve HEDEFLER	20
A- Temel Politika ve Öncelikler	20
B- İdarenin Stratejik Planında Yer Alan Amaç ve Hedefler	20
III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER	22
A- Mali Bilgiler	22
1-Bütçe Uygulama Sonuçları	22
2-Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar	34
3- Mali Denetim Sonuçları	38
B- Performans Bilgileri	38
IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ	41
A- Üstünlükler	41
B-Zayıflıklar	41
C- Değerlendirme	42
V- ÖNERİ VE TEDBİRLER	42
Ek 1- Harcama Yetkilisinin İç Kontrol Güvence Beyanı	43

TABLÖLER

Tablo 1: İdari Personel Hizmet Alanları	9
Tablo 2: Arşiv.....	9
Tablo 3: Teşkilat Şeması	12
Tablo 4: Bilgisayarlar.....	13
Tablo 5: Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar	13
Tablo 6: İdari Personel	14
Tablo 7: İdari Personelin Eğitim Durumu.....	14
Tablo 8: İdari Personelin Hizmet Süreleri.....	15
Tablo 9: İdari Personelin Yaş İtibarıyla Dağılımı	15
Tablo 10: Personelin Cinsiyet Dağılımı	15
Tablo 11: 2023-2024 Yılları Faaliyetler Düzeyinde Veriler	28
Tablo 12: Ekonomik Sınıflandırma Düzeyinde Ödenek ve Harcama Veriler	29
Tablo 13: 2023-2024 Yılları Birim Düzeyinde Ödenek ve Harcama Verileri	29
Tablo 14: 2023-2024 Yılları Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri	33
Tablo 15: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Bütçe Ödeneği ve Gerçekleşme	34
Tablo 16: 2024 Yılı Bilançosu	35
Tablo 17: 2024 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu	37

GRAFİKLER

Grafik 1: 2023-2024 Yılları Bütçe Ödenek ve Gerçekleşme Tablosu	23
Grafik 2: 2023-2024 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Başlangıç Ödenekleri.....	24
Grafik 3: 2024 Yılı KBÖ Göre Giderlerin Dağılım Oranları	24
Grafik 4: 2023-2024 Yılları Ekonomik Sınıflandırma Yıl Sonu Bütçe Ödenekleri	25
Grafik 5: 2023-2024 Yılları Ekonomik Sınıflandırma Gider Gerçekleşmeleri.....	26
Grafik 6: 2024 Yılı Yılsonu Gider Gerçekleşme Dağılım Oranları	27
Grafik 7: 2023-2024 Yılları Planlanan Gelir Tahmini ve Yılsonu Gelir Gerçekleşmeleri	30
Grafik 8: 2023-2024 Yılları Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri Gerçekleşmeleri	31
Grafik 9: 2023-2024 Yılları Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler Gelir Gerçekleşmeleri.....	32
Grafik 10: 2023-2024 Yılları Diğer Gelirler Gelir Gerçekleşmeleri.....	32

I- GENEL BİLGİLER

A- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

Tarihçe

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu kamu idarelerinin mali hizmetlerini, mali yönetim ve kontrol sistemlerinin kurularak kendileri tarafından yapılmasını öngörmektedir. 1050 sayılı Kanunla kurulmuş olan Bütçe Daire Başkanlıkları 5018 sayılı Kanunla kaldırılarak yerine, 10 Aralık 2003 tarihinde kabul edilen ve 24 Aralık 2003 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanun'unun 9 ile 60'ıncı maddesinde ve 60'ıncı maddeye ek olarak 5436 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 15'inci maddesinde belirtilen görevleri yerine getirmek amacıyla 01.01.2006 tarihinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı kurulmuştur.

Birimin Yapısı ve Görevleri

Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının teşkilat yapısı ve faaliyetleri 18.02.2006 tarihli ve 26084 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2006/9972 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik ile belirlenmiştir.

Strateji Geliştirme Birimlerinin Görevleri

- a-** Ulusal kalkınma strateji ve politikaları, yıllık program ve hükümet programı çerçevesinde idarenin orta ve uzun vadeli strateji ve politikalarını belirlemek, amaçlarını oluşturmak üzere gerekli çalışmaları yapmak.
- b-** İdarenin görev alanına giren konularda performans ve kalite ölçütleri geliştirmek ve bu kapsamda verilecek diğer görevleri yerine getirmek.
- c-** İdarenin yönetimi ile hizmetlerin geliştirilmesi ve performansla ilgili bilgi ve verileri toplamak, analiz etmek ve yorumlamak.
- d-** İdarenin görev alanına giren konularda, hizmetleri etkileyecek dış faktörleri incelemek, kurum içi kapasite araştırması yapmak, hizmetlerin etkililiğini ve tatmin düzeyini analiz etmek ve genel araştırmalar yapmak.
- e-** Yönetim bilgi sistemlerine ilişkin hizmetleri yerine getirmek.

- f-** İdarede kurulmuşsa Strateji Geliştirme Kurulunun sekretarya hizmetlerini yürütmek
- g-** İdarenin stratejik plan ve performans programının hazırlanmasını koordine etmek ve sonuçlarının konsolide edilmesi çalışmalarını yürütmek.
- h-** İzleyen iki yılın bütçe tahminlerini de içeren idare bütçesini, stratejik plan ve yıllık performans programına uygun olarak hazırlamak ve idare faaliyetlerinin bunlara uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.
- i-** Mevzuatı uyarınca belirlenecek bütçe ilke ve esasları çerçevesinde, ayrıntılı harcama programı hazırlamak ve hizmet gereksinimleri dikkate alınarak ödeneğin ilgili birimlere gönderilmesini sağlamak.
- j-** Bütçe kayıtlarını tutmak, bütçe uygulama sonuçlarına ilişkin verileri toplamak, değerlendirmek ve bütçe kesin hesabı ile malî istatistikleri hazırlamak.
- k-** İlgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek.
- l-** Genel bütçe kapsamı dışında kalan idarelerde muhasebe hizmetlerini yürütmek.
- m-** Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını da esas alarak idarenin faaliyet raporunu hazırlamak.
- n-** İdarenin mülkiyetinde veya kullanımında bulunan taşınır ve taşınmazlara ilişkin icmal cetvellerini düzenlemek.
- o-** İdarenin yatırım programının hazırlanmasını koordine etmek, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak.
- p-** İdarenin, diğer idareler nezdinde takibi gereken malî iş ve işlemlerini yürütmek ve sonuçlandırmak.
- r-** Malî kanunlarla ilgili diğer mevzuatın uygulanması konusunda üst yöneticiye ve harcama yetkililerine gerekli bilgileri sağlamak ve danışmanlık yapmak.
- s-** Ön malî kontrol faaliyetini yürütmek.
- t-** İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak; üst yönetimin iç denetime yönelik işlevinin etkililiğini ve verimliliğini artırmak için gerekli hazırlıkları yapmak.
- u-** Bakan ve/veya üst yönetici tarafından verilecek diğer görevleri yapmak

B- İdareye İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

1.1. Hizmet Alanları

1.1.1. İdari Personel Hizmet Alanları

Tablo 1: İdari Personel Hizmet Alanları

	Sayı (Adet)	Alanı (m ²)	Kullanan Sayısı
Çalışma Odası	11	180	17
Servis	1	30	3
	12	210	20

1.2- Arşiv Alanları

Tablo 2: Arşiv

	Sayı (Adet)	Alanı (m ²)
Arşiv	2	80

2- Teşkilat Yapısı

2.1. Birimin Üniversite İçindeki Yeri

Rektörlük bünyesinde Yükseköğretim Kanunu çerçevesinde örgütlenen sekiz daire başkanlığından biri olan Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı 01.01.2006 tarihinde 5018 ve 5436 sayılı Kanunların öngördüğü mali hizmetler ve stratejik planlama çalışmalarını yürütmek üzere kurulmuştur.

Başkanlığımız; Bütçe ve Performans Program Müdürlüğü, Stratejik Yönetim ve Planlama Müdürlüğü, Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Müdürlüğü ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü olmak üzere dört alt birimden oluşmaktadır.

2.2. Birimlerimizin Görevleri

A- Bütçe ve Performans Program Müdürlüğü

- 1- Performans programı hazırlıklarının koordinasyonunu sağlamak,
- 2- Bütçeyi hazırlamak,
- 3- Ayrıntılı harcama veya finansman programını hazırlamak,
- 4- Bütçe işlemlerini gerçekleştirmek ve kayıtlarını tutmak,
- 5- Ödenek gönderme belgesi düzenlemek,
- 6- Gelirlerin tahakkuku ile gelir ve alacakların takip işlemlerini yürütmek,
- 7-Yatırım programı hazırlıklarının koordinasyonunu sağlamak, uygulama sonuçlarını izlemek ve yıllık yatırım değerlendirme raporunu hazırlamak,
- 8-Bütçe uygulama sonuçlarını raporlamak; sorunları önleyici ve etkililiği artırıcı tedbirler üretmek,
- 9- İdare faaliyetlerinin stratejik plan, performans programı ve bütçeye uygunluğunu izlemek ve değerlendirmek.

B- Stratejik Yönetim ve Planlama Müdürlüğü

- 1- İdarenin stratejik planlama çalışmalarına yönelik bir hazırlık programı oluşturmak, idarenin stratejik planlama sürecinde ihtiyaç duyulacak eğitim ve danışmanlık hizmetlerini vermek veya verilmesini sağlamak ve stratejik planlama çalışmalarını koordine etmek,
- 2- Stratejik planlamaya ilişkin diğer destek hizmetlerini yürütmek,
- 3- İdare faaliyet raporunu hazırlamak,
- 4- İdarenin misyonunun belirlenmesi çalışmalarını yürütmek,
- 5- İdarenin görev alanına giren konularda hizmetleri etkileyecek dış faktörleri incelemek,
- 6-Yeni hizmet fırsatlarını belirlemek, etkililik ve verimliliği önleyen tehditlere tedbirler almak,
- 7-Kurum içi kapasite araştırması yapmak, hizmetlerin etkililiğini ve yararlanıcı memnuniyetini analiz etmek ve genel araştırmalar yapmak,
- 8- İdarenin üstünlük ve zayıflıklarını tespit etmek,
- 9- İdarenin görev alanıyla ilgili araştırma-geliştirme faaliyetlerini yürütmek,
- 10- İdare faaliyetleri ile ilgili bilgi ve verileri toplamak, tasnif etmek, analiz etmek

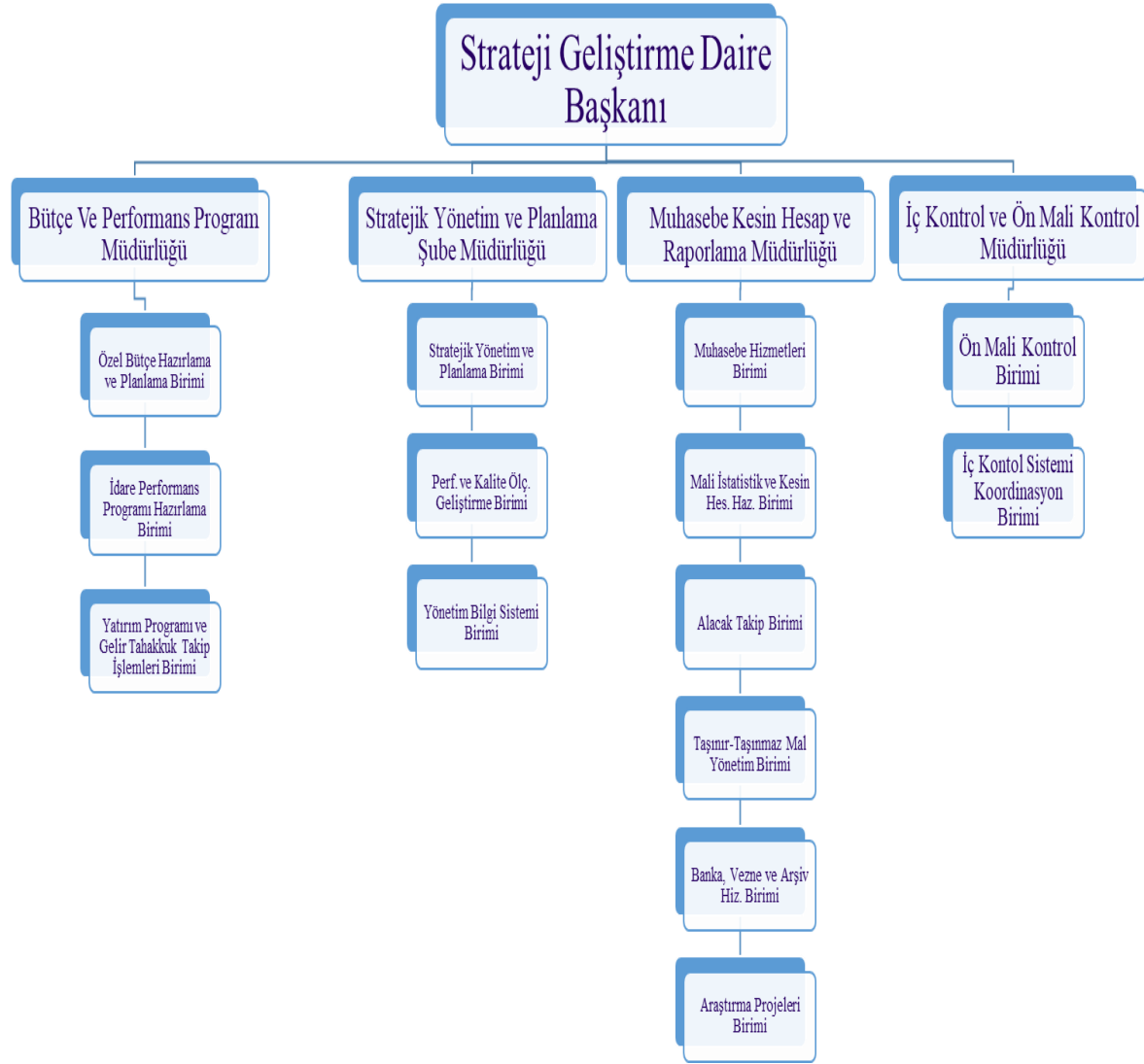
C- Muhasebe Kesin Hesap ve Raporlama Müdürlüğü

- 1- Genel bütçe kapsamı dışındaki idarelerde muhasebe hizmetlerini yürütmek,
- 2- Bütçe kesin hesabını hazırlamak,
- 3- Mal yönetim dönemine ilişkin icmal cetvellerini hazırlamak,
- 4- Malî istatistikleri hazırlamak.

D- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü

- 1- İç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapmak,
- 2- İdarenin görev alanına ilişkin konularda standartlar hazırlamak,
- 3- Ön malî kontrol görevini yürütmek,
- 4- Amaçlar ile sonuçlar arasındaki farklılığı giderici ve etkililiği artırıcı tedbirler önermek.

Tablo 3: Teşkilat Şeması



3- Teknoloji ve Bilişim Altyapısı

3.1- Yazılımlar

Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS)
e-bütçe Programı
Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi (KBS)
Harcama Yönetim Sistemi
Taahhüt Kayıt ve Yönetim Sistemi
Kamu Yatırımları Proje Bilgi Sistemi
Adobe Acrobat Professional
e-SGB
e-Kampüs Yazılımı

3.2- Bilgisayarlar

Tablo 4: Bilgisayarlar

Bilgisayar	İdari Amaçlı Sayı (Adet)	Eğitim Amaçlı Sayı (Adet)	Araştırma Amaçlı Sayı (Adet)	Toplam (Adet)
Masaüstü Bilgisayar	19			19
Network				
Taahhütlü Bilgisayar	2			2
Toplam	21			21

3.3- Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Tablo 5: Diğer Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

Cinsi	İdari Amaçlı (Adet)	Eğitim Amaçlı (Adet)	Araştırma Amaçlı (Adet)
Evrak İmha Makinası	1		
Faks	1		
Fotokopi Makinesi	1		
Tarayıcılar	1		
Yazıcı	2		

4- İnsan Kaynakları

4.1- İdari Personel

Tablo 6: İdari Personel

İdari Personel (Kadroların Doluluk Oranına Göre)			
	Dolu	Boş	Toplam
Genel İdare Hizmetleri Sınıfı	18		18
Teknik Hizmetler Sınıfı	1		1
Yardımcı Hizmetler Sınıfı	1		1
Toplam	20		20

İdari Personel (Unvana Göre)			
	Genel idare Hizmetleri Sınıfı	Teknik Hizmetler Sınıfı	Yardımcı Hizmetler Sınıfı
Daire Başkanı	1		
Mali Hizmetler Uzmanı	5		
Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı	2		
Şube Müdürü	1		
Şef	2		
İstatistikçi		1	
Bilgisayar İşletmeni	2		
Memur	4		
VHKİ	1		
Hizmetli			1
Toplam	18	1	1

4.2- İdari Personelin Eğitim Durumu

Tablo 7: İdari Personelin Eğitim Durumu

İdari Personelin Eğitim Durumu					
	İlköğretim	Lise	Ön Lisans	Lisans	Yüksek Lisans ve Doktora
Kişi Sayısı	1		3	15	1
%	0,05		0,15	0,75	0,05

4.3. İdari Personelin Hizmet Süreleri

Tablo 8: İdari Personelin Hizmet Süreleri

İdari Personelin Hizmet Süreleri						
	1-3 Yıl	4-6 Yıl	7-10 Yıl	11-15 Yıl	16-20 Yıl	21-Üzeri
Kişi Sayısı	2	1	3	5	4	5
%	0,10	0,05	0,15	0,25	0,20	0,25

4.4- İdari Personelin Yaş İtibarıyla Dağılımı

Tablo 9: İdari Personelin Yaş İtibarıyla Dağılımı

İdari Personelin Yaş İtibarıyla Dağılımı							
	21 Yaş Altı	21-25 Yaş	26-30 Yaş	31-35 Yaş	36-40 Yaş	41-50 Yaş	51 Yaş Üzeri
Kişi Sayısı			2	4	5	4	5
%			0,10	0,20	0,25	0,20	0,25

4.5- Personelin Cinsiyet Dağılımı

Tablo 10: Personelin Cinsiyet Dağılımı

	Kadın	Erkek	Toplam	K%	E%
İdari Personel	2	18	20	0,10	0,90

5- Sunulan Hizmetler

5.1- İdari Hizmetler

Strateji geliştirme birimlerinin görevleri, aşağıda belirtilen fonksiyonlar kapsamında yürütülür.

a- Stratejik yönetim ve planlama

- 1- Misyon belirleme
- 2- Kurumsal ve bireysel hedefler oluşturma
- 3- Veri-analiz ve araştırma-geliştirme

b- Performans ve kalite ölçütleri geliştirme

c- Yönetim bilgi sistemi

d- Malî hizmetler

- 1- Bütçe ve performans programı
- 2- Muhasebe, kesin hesap ve raporlama
- 3- İç kontrol

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

Başkanlığımıza 2024 yılı bütçesi ile ödenek tahsis edilmiş, harcama yetkisi Rektörlük Makamının 01.02.2024 tarihli 393343 sayılı oluru ile; başkanlığın bütçesinde yer alan ödeneklerin (01.1 ve 02.1 harcama kalemleri hariç) harcanmasında Daire Başkanının harcama yetkilisi görevini yürütmesi ve gerçekleştirme görevlisi yetkilisinin ise görevlendireceği kişiler tarafından yürütülmesi öngörülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kamu idarelerinin mali hizmetlerini, mali yönetim ve kontrol sistemleri kurularak kendileri tarafından yapılmasını öngörmektedir. 1050 sayılı Kanunla kurulmuş olan Bütçe Daire Başkanlıkları 5018 sayılı Kanun ile kaldırılarak yerine Mali Hizmetler Birimi kurulmuştur.

5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 15 inci maddesine dayanarak 01.01.2006 tarihinde Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı kurulmuştur. Başkanlık, 26084 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 2006/9972 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Strateji Geliştirme Birimlerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak birimlerini oluşturmuş

ve bu esaslar dâhilinde hizmet vermeye başlamıştır. Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı; Bütçe ve Performans Program Müdürlüğü, Stratejik Yönetim ve Planlama Müdürlüğü, Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Müdürlüğü ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Müdürlüğü olmak üzere 4 alt birimden oluşmaktadır.

İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçte iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu iç kontrol sisteminin işleyişini ve sistemdeki aktörlerin rol ve sorumluluklarını tanımlamıştır. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği doğrultusunda ise iç kontrol süreçlerine ilişkin standart ve yöntem belirlenmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları, idarelerin iç kontrol sistemlerinin oluşturulmasında, izlenmesinde ve değerlendirilmesinde dikkate alınmaları gereken temel yönetim kurallarını göstermekte ve tüm kamu idarelerinde tutarlı, kapsamlı ve standart bir kontrol sisteminin kurulmasını ve uygulanmasını amaçlamaktadır. İç kontrol sistemi kontrol ortamı, risk yönetimi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşeninden oluşmaktadır.

Kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve mali hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır. Üniversitemizde iç kontrol sistemi harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı aracılığıyla işlemektedir. Harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında ön mali kontrol yapılmakla birlikte Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nda da muhasebe ve ön mali kontrol yapılmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 ve 67'nci maddeleri, 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar, 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Hazine ve Maliye Bakanlığının (Mülga Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü) 04.02.2009 tarihli ve 150/4005-1205 sayılı yazısı ve eki olan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda Üniversitemizde İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı çalışmaları Rektörlük Makamının 29.06.2009 tarihli ve 759 sayılı oluru ile başlamıştır. Rektörlük Makamı Oluru ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu

üyeleri ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Grubu üyeleri görevlendirilmiştir. Çalışma grubu üyeleri eylem planı tasarısını hazırlamış ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmesine sunmuştur. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmesiyle son şekli verilen taslak üst yöneticinin onayına sunulularak yürürlüğe konulmuş ve uygulamaya başlanmıştır. Her yıl İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu tarafından Üniversitemiz İç Kontrol Uyum Eylem Planı izlenmekte ve değerlendirilmekte, sonuçlar üst yöneticiye raporlanmaktadır.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği uluslararası kontrol standartlardan COSO İç Kontrol Standartlarını esas almıştır. COSO modelinde (5) ana bileşen altında toplam (18) standart ve her bir standart için gerekli (79) genel şart bulunmaktadır. İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planımızda 98 adet eylem öngörülmüştür. Eylemlerimizin 64'ü tamamlanmış, 1'i için çalışmalar devam etmektedir. 33 eylemimiz ise yılı verilerini kapsadığından her yıl güncellenmektedir.

Her yıl sonunda birimlerden Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda iç kontrol sistemi soru formlarını doldurmaları istenmektedir. Soru formları sonuçları ve diğer bilgi kaynakları kullanılarak İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmaktadır. Hazırlanan Rapor İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun değerlendirmesi sonucu üst yöneticiden onay alındıktan sonra Hazine ve Maliye Bakanlığı e-sgb sistemine yüklenmektedir.

2024 yılında iç kontrol kapsamında gerçekleştirilen faaliyetler aşağıda yer almaktadır

1- Üniversitemiz Senatosunun 31.01.2024 tarihli, kararı ile yeniden güncellenen, Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 15.02.2024 tarihli ve 400132 sayılı yazıyla harcama birimlerine duyurularak web sayfasında yayımlanmıştır.

2- Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanarak yayımlanan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Rehberi”ne uygun olarak iki yıllık 2024-2025 yılları üniversitemiz kamu iç kontrol sistemi uyum eylem planı 16.01.2024 tarihli ve 383872 sayılı Rektörlük oluru ile onaylanmış olan K.İ.K.S. Uyum Eylem Planı son durum tabloları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının web adresinde yayımlanmıştır.

3- Üniversitemiz “2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” 27.06.2024 tarihli ve 443810 sayılı Rektörlük Makamından olur yazısı alındıktan sonra Hazine ve Maliye Bakanlığı

tarafından kullanıma sunulan Strateji Geliştirme Birimleri Yönetim Bilgi Sistemine (e-sgb) yüklenmiştir.

4- Hazine ve Maliye Bakanlığının 04.04.2024 tarihli ve 3036727 sayılı onayı ile yürürlüğe konulan Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi gereği, Üniversitemiz kurumsal risk yönetimi yaklaşımını içeren Risk Strateji Belgesi taslağının hazırlanması, kurumsal risk yönetimi takviminin oluşturulması ve risk yönetimine yönelik eğitim ihtiyacının tespit edilmesi çalışmalarını içeren TOGÜ Risk Strateji Belgesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulumuzca tamamlanarak Rektörlük Makamının 11.12.2024 tarihli ve 504572 sayılı oluruyla yürürlüğe konulmuş ve web sayfamızda yayınlanmış, ayrıca birimlere duyurulmuştur.

5- Üniversitemiz iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 26.12.2024 tarihli ve 513158 sayılı yazı ile birimlerden iç kontrol soru formunu doldurmaları istenmiştir. İç kontrol sisteminin işleyişi, etkililiği ve etkinliği konusunda soru formlarının yardımıyla 2024 yılı iç kontrol sisteminin değerlendirme çalışmaları başlatılmıştır.

İç Denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile mali işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir.

İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. 06.08.2006 tarihli ve 26251 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2006/10809 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Üniversitemize üç iç denetçi kadrosu tahsis edilmiştir. 2007 yılında atama yapılarak İç Denetim Birimi oluşturulmuştur. 19.04.2013 tarihli ve 28623 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan “Kamu İç Denetim Genel Tebliğinde, İç Denetim Birimi Başkanlıklarının Kurulması ve Yönetimi” başlıklı 8’inci maddesine istinaden, “İç Denetim Birimi Başkanlığı” kurulması, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 26.02.2014 tarihli ve 1702 sayılı yazıları ile uygun görülmüştür. 2024 yılında İç Denetim Birimi Başkanlığında, üç iç denetçi çalışmaktadır.

II- AMAÇLAR ve HEDEFLER

A- Temel Politika ve Öncelikler

Üniversitemiz 2024-2028 dönemi stratejik planı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından hazırlanan “Üniversiteler İçin Stratejik Planlama Rehberi”ne göre hazırlanırken, 12 inci Kalkınma Planı, Orta Vadeli Programda yer alan amaç, politikalar ve makro büyüklükler ile belirlenen teklif tavanları dikkate alınarak yıllar itibarıyla amaç ve hedefler bazında kaynak dağılım tahmininde bulunulmuştur.

Üniversitemiz bütçe ve yatırım programı tekliflerine, 5018 sayılı Kanun’un 16’ncı maddesi gereğince hazırlanarak Resmi Gazete’de yayımlanan Orta Vadeli Program, Bütçe Hazırlama Rehberi ve Yatırım Programı Hazırlama Rehberi esas teşkil etmektedir.

Ayrıca, gelir ve gider tekliflerinin hazırlanmasında; Orta Vadeli Programda belirlenen temel büyüklükler ile ilke ve esaslar, kalkınma planı ve yıllık program öncelikleri ile kurumun stratejik planları çerçevesinde belirlenmiş ödenek tavanları ve çok yıllık bütçeleme anlayışı dikkate alınır.

B- İdarenin Stratejik Planında Yer Alan Amaç ve Hedefler

Üniversitemizin 2024-2028 dönemi stratejik planında yer alan stratejik amaç ve hedeflerimiz aşağıda yer almaktadır.

Stratejik Amaç 1	
Eğitim-öğretimin niteliğini öğrenci merkezli ve yenilikçi bir anlayışla geliştirmek	
Hedef 1.1	Öğrencilerin uluslararası standartlara uygun, çok yönlü ve evrensel ilkeler çerçevesinde yetişmelerini sağlayacak eğitim programları ve öğrenme ortamları oluşturulacaktır.
Hedef 1.2	Dijital teknolojilerle zenginleştirilmiş, güncel ve uygulamalı öğrenme ortamları geliştirilecektir.
Hedef 1.3	Öğretim elemanlarının eğitici niteliklerini destekleyici çalışmalar yapılacaktır.
Hedef 1.4	Üniversitenin uluslararasılaşma düzeyini artıracak ve tercih edilebilirliğini destekleyecek çalışmalar yapılacaktır.

Stratejik Amaç 2

Bilim ve teknolojinin gelişimine, Ülkenin kalkınmasına katkı sağlayacak araştırmaları teşvik etmek ve elde edilen sonuçların yaygınlaşmasını sağlamak

Hedef 2.1	Bilimsel araştırma alt yapısı güçlendirilecektir.
Hedef 2.2	Öğretim üyesi başına düşen makale, kitap/kitap bölümü, faydalı model, patent, endüstriyel tasarım ve atıf sayısı artırılacaktır.
Hedef 2.3	Üniversitede AR-GE kültürü yaygınlaştırılarak proje sayısı artırılacaktır.
Hedef 2.4	Üniversitede düzenlenen bilimsel etkinlik sayısı artırılacaktır.
Hedef 2.5	Doktora programları güçlendirilecektir.

Stratejik Amaç 3

Üniversite-sanayi işbirliğini güçlendirerek üniversitemizde girişimcilik ve yenilikçiliği hâkim kültür haline getirmek

Hedef 3.1	Girişimcilik ve yenilikçilik kültürünün geliştirilmesi, yaygınlaştırılmasına yönelik faaliyetler artırılacaktır.
Hedef 3.2	Öğrenci ve akademisyen firma sayısının artırılması için faaliyetler düzenlenecektir.
Hedef 3.3	Teknoloji Geliştirme Bölgesinin etkinliği artırılacaktır.
Hedef 3.4	Üniversite sanayi işbirliği kapsamında ortak faaliyetler ve yenilikçi projeler teşvik edilerek desteklenecektir.

Stratejik Amaç 4

Topluma katkısı artıracak hizmet ve ürünleri geliştirmek

Hedef 4.1	Sağlık hizmeti sunumu ve sağlık turizmi geliştirilecektir.
Hedef 4.2	Tarımsal üretim yapan yetiştiricilere kaliteli üretim materyali ve yenilikçi yöntemler ile teknik hizmet desteği verilecektir.
Hedef 4.3	Eğitsel, sosyal, kültürel, sanatsal ve sportif etkinliklerle toplumsal yaşama katkıda bulunulacaktır.
Hedef 4.4	Çevrenin korunması bilinç ve kültürü yaygınlaştırılacaktır.

Hedef 4.5	Toplumsal ihtiyaçlar göz önünde bulundurularak meslek edindirme ve geliştirmeye yönelik çalışmalar sürdürülecektir.
------------------	---

Stratejik Amaç 5	
Kurumsal kapasiteyi nicelik ve nitelik bakımından geliştirmek	
Hedef 5.1	Güvenli ve kaliteli bilişim hizmeti veren teknolojik altyapı güçlendirilecektir.
Hedef 5.2	İnsan kaynakları kapasitesi, nitelikli akademik ve idari personel istihdamı sağlanarak geliştirilecektir.
Hedef 5.3	Altyapı ve fiziksel alanlar güçlendirilecektir.

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- Mali Bilgiler

1-Bütçe Uygulama Sonuçları

1.1- Bütçe Giderleri

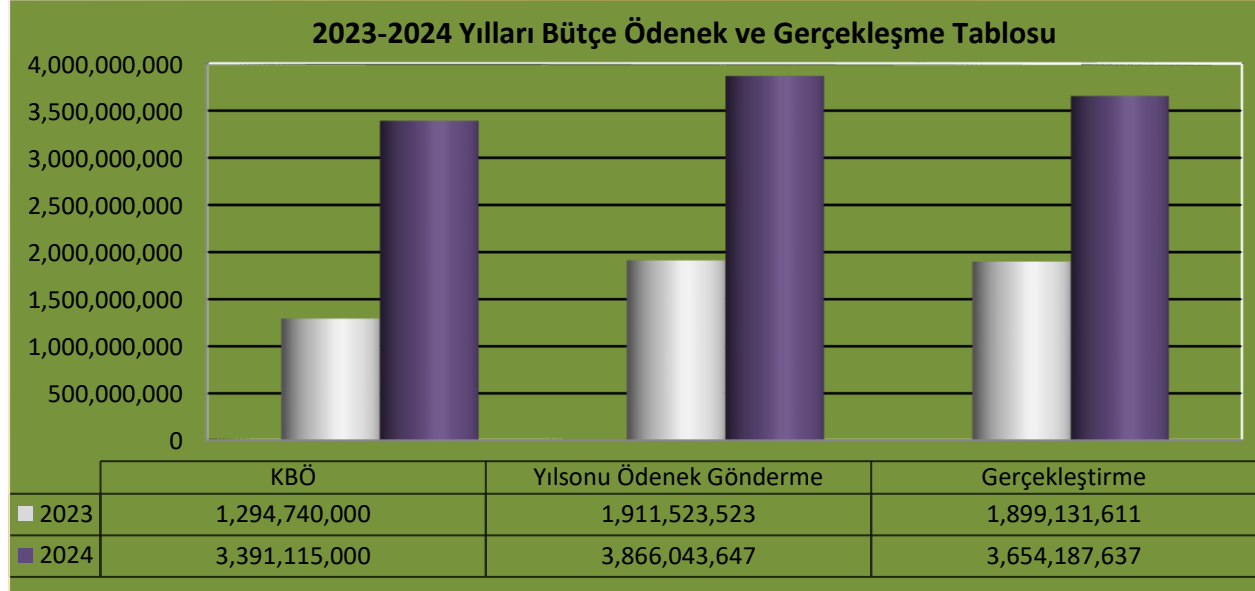
1.1.1- Gider Gerçekleşmesi

2023 yılı gider bütçesi bir önceki yıl başlangıç ödeneğine göre %148,16 artışla 1.294.740.000 TL olarak belirlenmiş, başlangıç ödeneğinin yılı ihtiyacını karşılamadığı için yıl içerisinde yapılan aktarma ve ekleme işlemleri neticesinde yıl sonu ödenek toplamı 2.044.697.519,00 TL'ye yükselmiştir. Yıl sonunda ödeneğin 1.911.523.523,00 TL'si ödenek gönderme belgesine bağlanmış ve bu ödeneğin 1.899.131.611,00 TL'si harcanmıştır. Ödenek göndermeye göre ödenek harcama oranı %99,35'tir.

2024 yılı gider bütçesi bir önceki yıl başlangıç ödeneğine göre %161,91 artışla 3.391.115.000,00 TL olarak belirlenmiş, başlangıç ödeneğinin yılı ihtiyacını karşılamadığı için yıl içerisinde yapılan aktarma ve ekleme işlemleri neticesinde yıl sonu ödenek toplamı 3.866.043.647,00 TL'ye yükselmiştir. Yıl sonunda ödeneğin 3.755.475.175,00 TL ödenek gönderme belgesine bağlanmış ve bu ödeneğin 3.654.187.637,00 TL harcanmıştır. Ödenek göndermeye göre ödenek harcama oranı %97,30'dur.

2024 yılı harcamalarında bir önceki yıla göre %92,41'lik artış görülmektedir. Bu artışın temel sebebi artan personel sayısına bağlı olarak personel giderlerinde, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi ödemelerinde ve enerji ödemelerindeki artışlardan kaynaklanmaktadır.

Grafik 1: 2023-2024 Yılları Bütçe Ödenek ve Gerçekleşme Tablosu

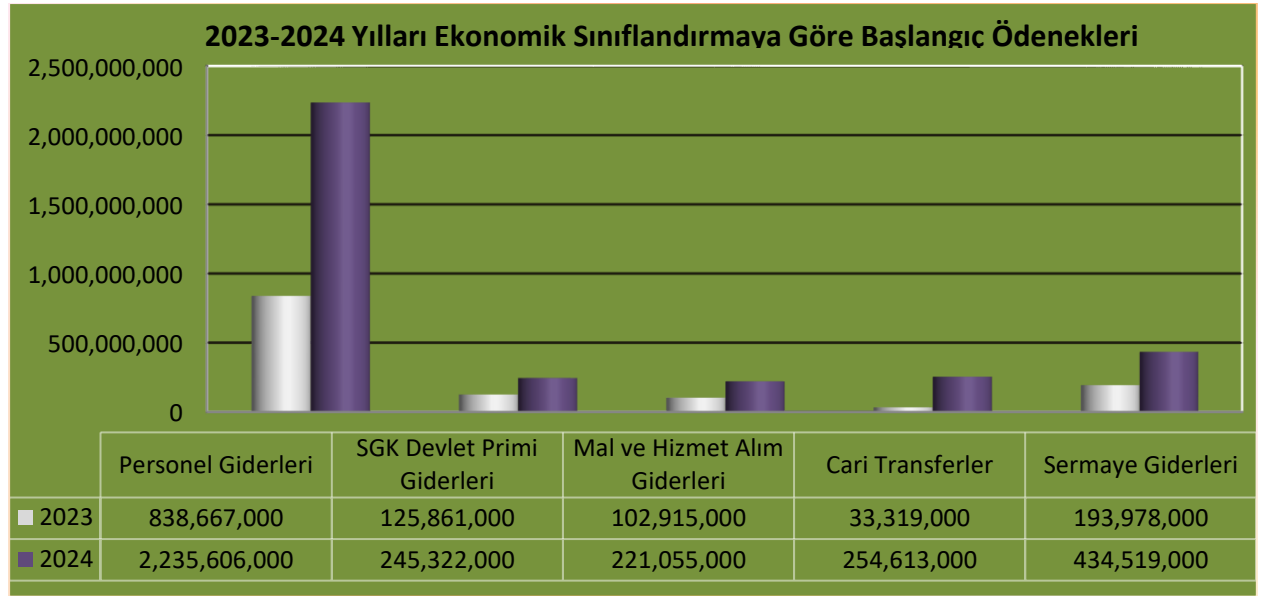


1.1.2- Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Bütçe Giderlerinin Gelişimi

1.1.2.1- Gider Türü İtibarıyla 2023-2024 Yılları Bütçe Başlangıç Ödenekleri

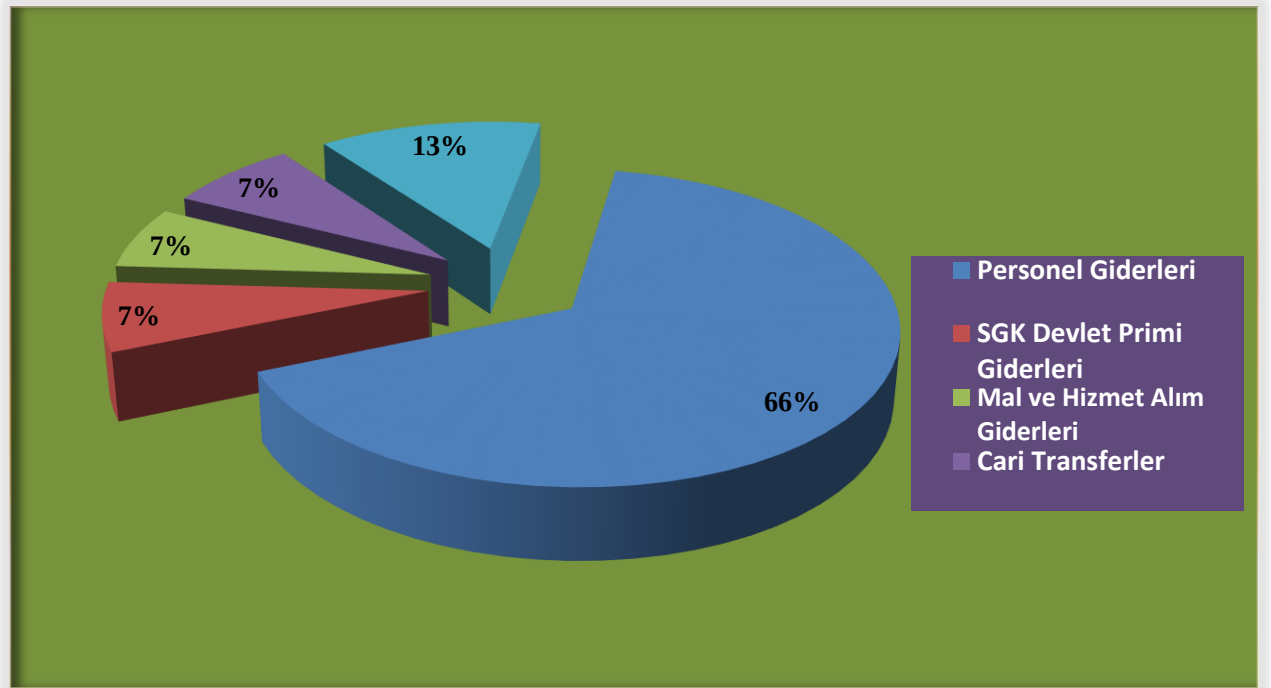
Üniversitemize “7489 sayılı 2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu” ile personel giderlerine 2.235.606.000,00 TL, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerine 245.322.000,00 TL, mal ve hizmet alım giderlerine 221.055.000,00 TL, cari transfer giderlerine 254.613.000,00 TL ve sermaye giderlerine 434.519.000,00 TL olmak üzere toplam 3.391.115.000 TL ödenek tahsis edilmiştir.

Grafik 2: 2023-2024 Yılları Ekonomik Sınıflandırmaya Göre Başlangıç Ödenekleri



2024 yılında ekonomik sınıflandırmaya göre başlangıç ödenekleri incelendiğinde başlangıç ödenekleri içinde en büyük pay %65,93 ile personel giderlerine ayrıldığı görülmektedir. Bunu sırasıyla %12,81 ile sermaye giderleri, %7,51 ile cari transferler, 7,23 ile sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri ve %6,52 ile mal ve hizmet alım giderleri izlemektedir.

Grafik 3: 2024 Yılı KBÖ Göre Giderlerin Dağılım Oranları

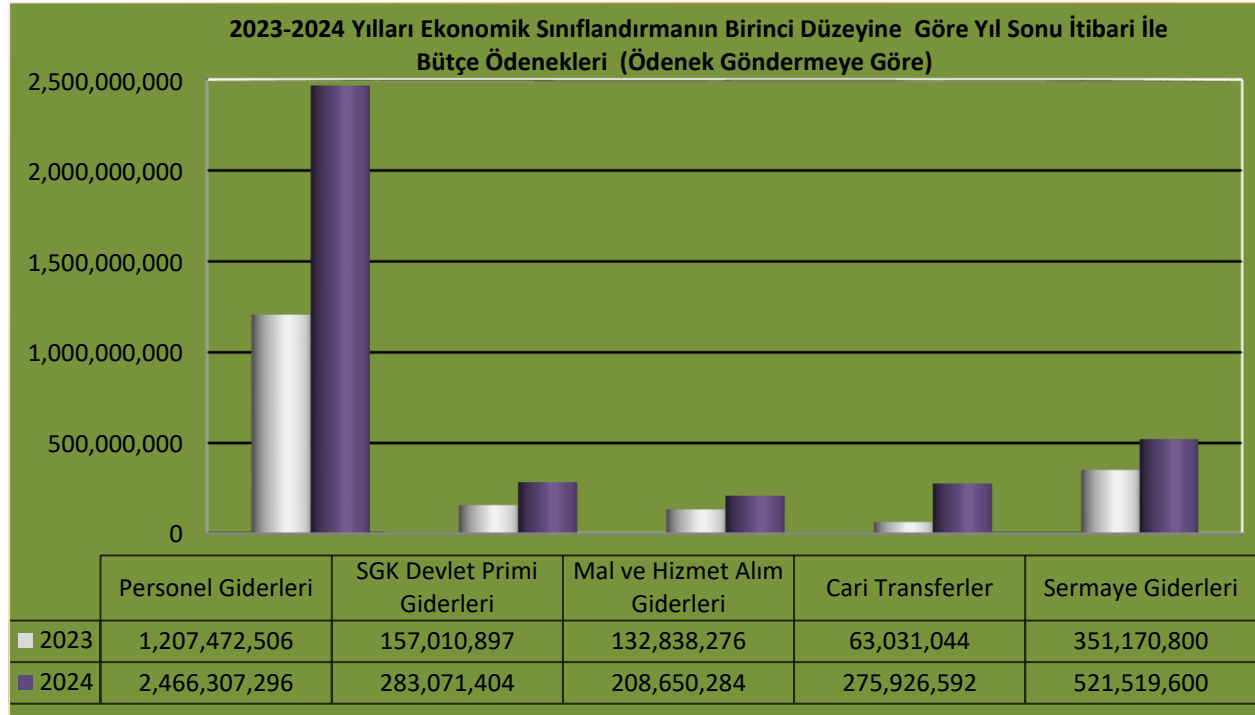


1.1.2.2-Gider Türü İtibarıyla 2023-2024 Yılları Yıl Sonu Bütçe Ödenekleri

Üniversitemize “7489 sayılı 2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu” ile personel giderleri için 2.235.606.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yıl sonu itibarıyla 260.937.297,00 TL ödenek eklenerek ödenek toplamı 2.496.543.297,00 TL; sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri için 245.322.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yıl sonu itibarıyla 42.222.400,00 TL ödenek eklenerek ödenek toplamı 287.544.400,00 TL; mal ve hizmet alım giderlerine 221.055.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yıl sonu itibarıyla 37.203.759,00 TL ödenek eklenerek ödenek toplamı 258.258.759,00 TL; cari transferler için 254.613.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yıl sonu itibarıyla 21.313.592,00 TL ödenek eklenerek ödenek toplamı 275.926.592,00 TL; sermaye giderleri için 434.519.000,00 TL ödenek verilmiş olup, yıl sonu itibarıyla 113.251.600,00 TL ödenek eklenerek ödenek toplamı 547.777.600,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

Yukarıda açıklandığı üzere yıl içinde toplam 474.928.647,00 TL ödenek eklemesi yapılmış ve yıl sonu ödenek toplamı 3.866.043.647,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Başlangıç ödeneğine göre %14,01 artış sağlanmıştır. Bu ödenekten 3.755.475.175,00 TL ödenek gönderme belgesine bağlanarak harcama birimlerine gönderilmiştir.

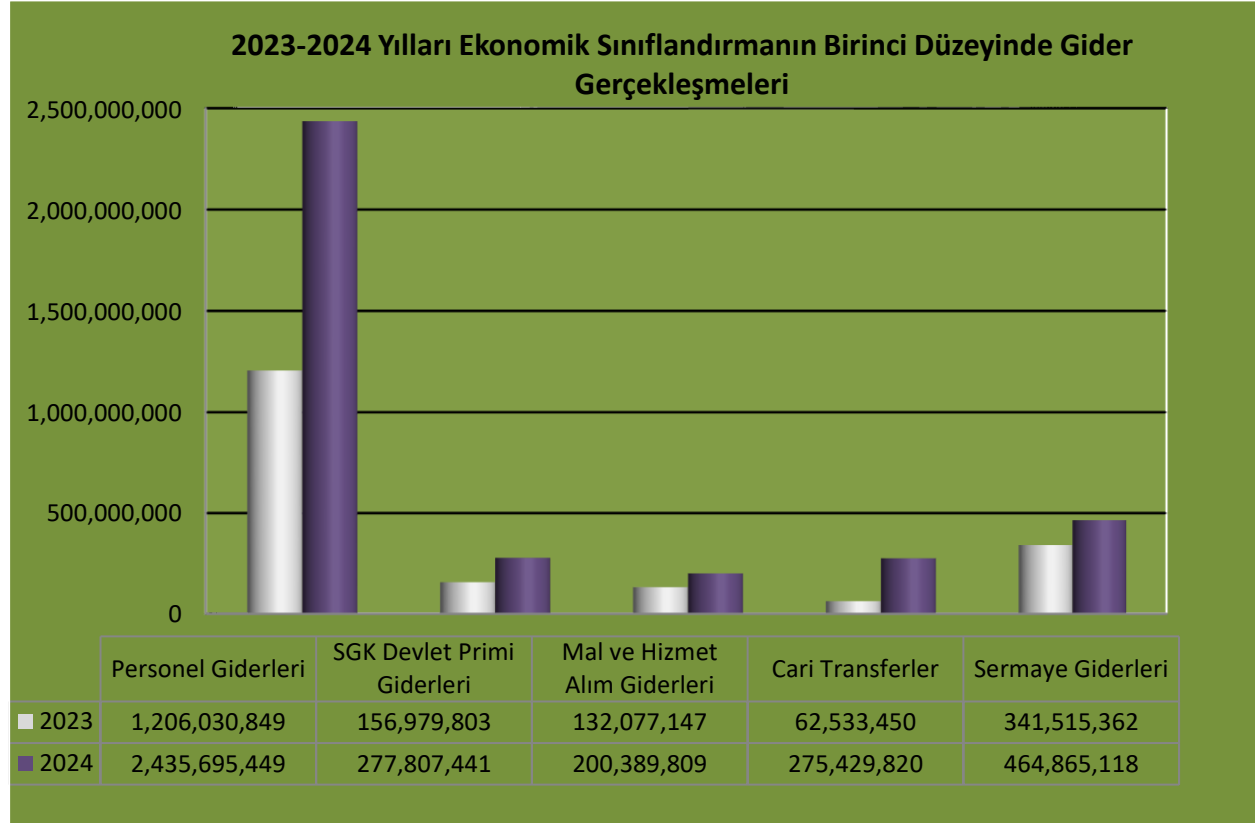
Grafik 4: 2023-2024 Yılları Ekonomik Sınıflandırma Yıl Sonu Bütçe Ödenekleri



1.1.2.3- Gider Türü itibarıyla 2023-2024 Yılları Yıl Sonu Gider Gerçekleşmesi

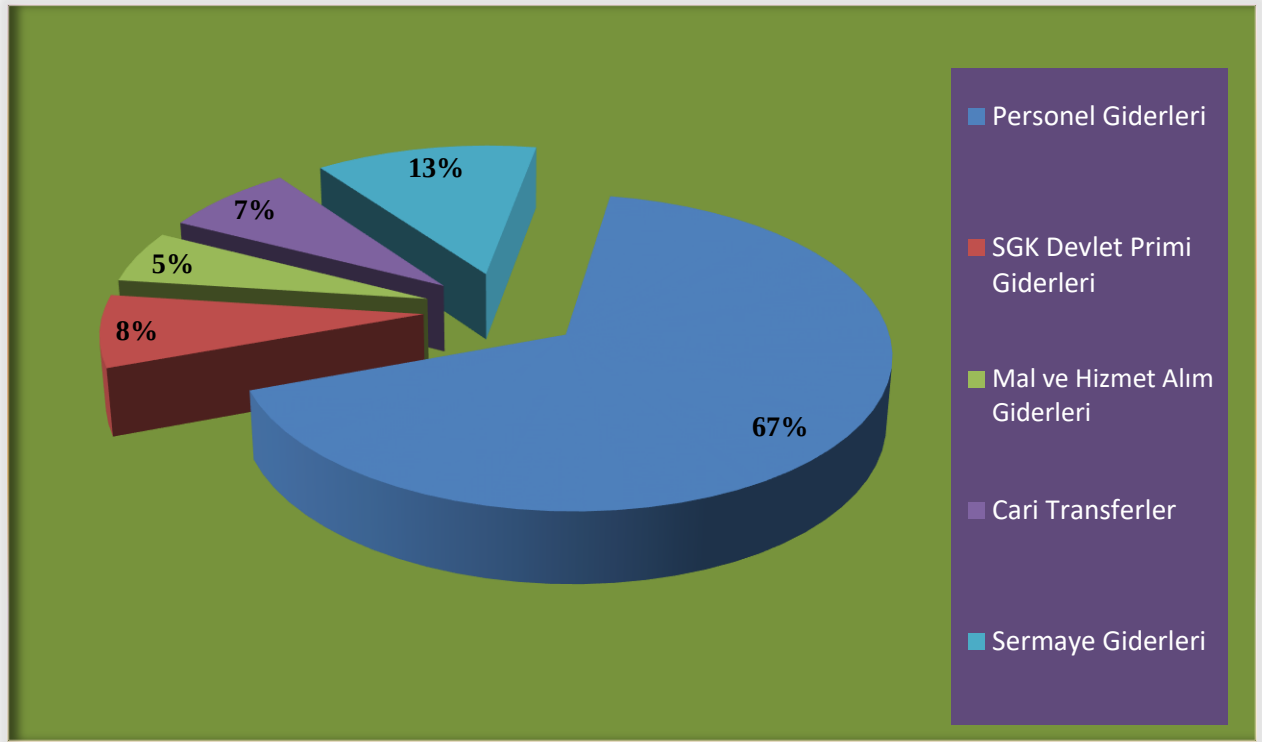
Ekonomik sınıflandırma gider türlerine göre 2024 yılı sonu gider gerçekleştirmeleri incelendiğinde; ilk sırada personel giderlerinin, ikinci sırada sermaye giderleri olduğu ve en az gider kaleminin ise mal ve hizmet alımları kaleminde olduğu görülmektedir.

Grafik 5: 2023-2024 Yılları Ekonomik Sınıflandırma Gider Gerçekleşmeleri



Harcamaların ekonomik sınıflandırmaya göre bir önceki yıl ile karşılaştırıldığında; bir önceki yıla göre personel giderlerinde %101,96 artış, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde %76,97 artış, mal ve hizmet alım giderlerinde %51,72 artış, cari transferlerde %340,05 artış ve sermaye giderlerinde %36,12 artış olmuştur.

Grafik 6: 2024 Yılı Yılsonu Gider Gerçekleşme Dağılım Oranları



1.1.3- Faaliyetler Düzeyinde 2023-2024 Yılları Bütçe Ödenek Verileri

1.1.3.1- 2023-2024 Yılları Ödenek ve Harcamaları

2021 yılı itibarıyla Performans Esaslı Program Bütçe sistemine geçilmiş olup, üniversitemiz 4 program, 8 alt program ve 30 faaliyet ile eğitim-öğretim hizmetine devam etmektedir.

7489 sayılı 2024 yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile araştırma, geliştirme ve yenilik programı için 24.307.000,00 TL, tedavi edici sağlık programı için 554.457.000,00 TL, yükseköğretim programı için 2.418.763.000,00 TL, son olarak yönetim ve destek programı için 393.588.000,00 TL olmak üzere toplam 3.391.115.000,00 TL ödenek tahsis edilmiştir.

2024 yılında toplam ödeneğe göre harcama yüzdelerine baktığımızda ilk sırada % 65,59 ile yükseköğretim yer almaktadır. Bunu sırasıyla %23,79 ile tedavi edici sağlık, %9,01 ile yönetim ve destek ve %1,61 ile araştırma, geliştirme ve yenilik programı izlemektedir.

Tablo 11: 2023-2024 Yılları Faaliyetler Düzeyinde Veriler

PROGRAM SINIFLANDIRMASI	2023					2024				
	Ödenek (TL)	Yılsonu Toplam Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme/Ödenek (%)	Gerçekleşme/Toplam Ödenek (%)	Ödenek (TL)	Yılsonu Toplam Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme/Ödenek (%)	Gerçekleşme/Toplam Ödenek (%)
ARAŞTIRMA, GELİŞTİRME VE YENİLİK	13.448.000	34.120.418	33.735.719	251	99	24.307.000	59.308.659	58.846.658	242	99
YÜKSEKÖĞRETİMDE BİLİMSEL ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME	13.448.000	34.120.418	33.735.719	251	99	24.307.000	59.308.659	58.846.658	242	99
Yükseköğretim Kurumlarının Bilimsel Araştırma Projeleri	13.448.000	34.120.418	33.735.719	251	99	24.307.000	59.308.659	58.846.658	242	99
TEDAVİ EDİCİ SAĞLIK	252.858.000	457.001.128	432.886.020	171	95	554.457.000	882.396.000	869.303.095	157	99
TEDAVİ HİZMETLERİ	252.858.000	457.001.128	432.886.020	171	95	554.457.000	882.396.000	869.303.095	157	99
Ağız ve Diş Sağlığı Hizmetleri	1.007.000	1.007.000	1.007.000	100	100	2.053.000	2.053.000	2.053.000	100	100
Diş Hekimliği Hastanesi Tarafından Yapılacak Taban Ödeme	0	15.445.427	15.445.425	#YOK	100	28.815.000	32.915.000	32.915.000	114	100
Tıp Fakültesi Hastanesi Tarafından Yapılacak Taban Ödeme						152.732.000	161.632.000	161.632.000	106	100
Üniversite Genel Hastane Hizmetleri	251.851.000	440.548.701	416.433.595	165	95	370.857.000	685.796.000	672.703.095	181	98
YÜKSEKÖĞRETİM	885.366.000	1.367.197.661	1.253.765.511	142	92	2.418.763.000	2.598.610.489	2.396.845.910	99	92
ÖĞRETİM ELEMANLARINA SAĞLANAN BURS VE DESTEKLER	0	10.000	10.000	#YOK	100	0	0	0		0
Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı ve Yurt dışı Destek Hizmetleri	0	10.000	10.000	#YOK	100	0	0	0	0	0
ÖN LİSANS EĞİTİMİ, LİSANS EĞİTİMİ VE LİSANSÜSTÜ EĞİTİM	858.664.000	1.328.415.304	1.222.611.001	142	92	2.342.647.000	2.498.504.489	2.315.196.918	99	93
Doktora Öğrencilerine Yönelik Burs Hizmetleri	0	1.222.430	911.630	#YOK	75	0	1.366.800	1.014.000	#YOK	74
Doktora ve Tıpta Uzmanlık Eğitimi	25.654.000	28.846.080	28.819.394	112	100	67.779.000	53.669.200	53.148.507	78	99
Lisans Öğrencilerine Yönelik Burs Hizmetleri	0	860.614	673.822	#YOK	78	0	726.792	648.600	#YOK	89
Yükseköğretim Kurumları Bilgi ve Kültürel Kaynaklar ile Sportif Altyapının Geliştirilmesi Hizmetleri	5.886.000	8.518.945	8.491.313	144	100	17.506.000	17.420.000	14.756.226	84	85
Yükseköğretim Kurumları Birinci Öğretim	819.198.000	1.278.131.005	1.179.013.921	144	92	2.254.882.000	2.418.730.000	2.240.486.137	99	93
Yükseköğretim Kurumları İkinci Öğretim	6.877.000	6.877.000	2.372.409	34	34	1.807.000	3.347.800	2.597.912	144	78
Yükseköğretim Kurumları Tezsiz Yüksek Lisans	292.000	674.428	512.489	176	76	629.000	1.042.939	788.446	125	76
Yükseköğretim Kurumları Uzaktan Eğitim	20.000	2.547.802	1.816.023	9.080	71	44.000	2.200.958	1.757.089	3.993	80
Yükseköğretim Kurumları Yaz Okulları	737.000	737.000	0	0	0	0	0	0	0	0
YÜKSEKÖĞRETİMDE ÖĞRENCİ YAŞAMI	26.702.000	38.772.357	31.144.510	117	80	76.116.000	100.106.000	81.648.992	107	82
Yükseköğretimde Barınma Hizmetleri	90.000	90.000	52.000	58	58	164.000	164.000	141.881	87	87
Yükseköğretimde Beslenme Hizmetleri	9.810.000	9.554.745	7.814.575	80	82	38.182.000	45.993.000	45.289.299	119	98
Yükseköğretimde Kültür ve Spor Hizmetleri	594.000	699.000	651.110	110	93	1.083.000	1.083.000	952.948	88	88
Yükseköğretimde Öğrenci Yaşamına İlişkin Diğer Hizmetler	16.182.000	28.402.612	22.600.825	140	80	36.639.000	52.818.000	35.219.037	96	67
Yükseköğretimde Sağlık Hizmetleri	26.000	26.000	26.000	100	100	48.000	48.000	45.826	95	95
YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	143.068.000	186.378.312	178.744.361	125	96	393.588.000	341.203.900	329.191.975	84	96
TEFTİŞ, DENETİM VE DANIŞMANLIK HİZMETLERİ	3.184.000	3.356.828	3.261.926	102	97	10.004.000	7.109.710	6.467.287	65	91
Hukuki Danışmanlık ve Muhakemat Hizmetleri	1.614.000	1.791.946	1.779.647	110	99	4.851.000	3.981.710	3.608.375	74	91
İç Denetim	1.570.000	1.564.882	1.482.279	94	95	5.153.000	3.128.000	2.858.912	55	91
ÜST YÖNETİM, İDARİ VE MALİ HİZMETLER	139.884.000	183.021.484	175.482.435	125	96	383.584.000	334.094.190	322.724.688	84	97
Bilgi Teknolojilerine Yönelik Faaliyetler	4.269.000	6.246.389	6.236.955	146	100	12.711.000	12.889.500	12.295.271	97	95
Diğer Destek Hizmetleri	22.673.000	0	0	0	#YOK	65.495.000	47.955.164	47.479.987	72	99
Genel Destek Hizmetleri	35.232.000	66.103.413	62.335.168	177	94	93.351.000	93.606.696	89.037.816	95	95
İnşaat ve Yapı İşlerinin Yürütülmesi	25.084.000	24.289.241	22.297.962	89	92	75.179.000	45.376.450	45.284.371	60	100
İnsan Kaynakları Yönetimine İlişkin Faaliyetler	31.871.000	44.636.055	44.633.962	140	100	80.349.000	79.525.000	79.458.260	99	100
Özel Kalem Hizmetleri	291.000	486.000	432.390	149	89	531.000	955.380	869.530	164	91
Strateji Geliştirme ve Mali Hizmetler	5.235.000	5.828.925	5.782.613	110	99	15.931.000	13.102.000	13.015.540	82	99
Taşınmaz Mal Gelirleriyle Yürütülecek Hizmetler	3.337.000	3.533.500	1.972.199	59	56	5.501.000	5.501.000	258.158	5	5
Yükseköğretimde Öğrencilere Yönelik İdari Hizmetler	11.892.000	31.897.961	31.791.186	267	100	34.536.000	35.183.000	35.025.754	101	100
GENEL TOPLAM	1.294.740.000	2.044.697.519	1.899.131.611	147	93	3.391.115.000	3.881.519.047	3.654.187.637	108	94

Tablo 12: Ekonomik Sınıflandırma Düzeyinde Ödenek ve Harcama Veriler

EKONOMİK KOD	BAŞLANGIÇ ÖDENEĞİ				YILSONU TOPLAM ÖDENEK				GERÇEKLEŞME			
	HİZMET PROGRAMLARI	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	PROGRAM DIŞI GİDERLER	TOPLAM	HİZMET PROGRAMLARI	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	PROGRAM DIŞI GİDERLER	TOPLAM	HİZMET PROGRAMLARI	YÖNETİM VE DESTEK PROGRAMI	PROGRAM DIŞI GİDERLER	TOPLAM
	TOPLAM				TOPLAM				TOPLAM			
Personel Giderleri	1.948.290.000	287.316.000		2.235.606.000	2.271.279.897	225.263.400		2.496.543.297	2.213.524.143	222.171.306		2.435.695.449
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	214.596.000	30.726.000		245.322.000	256.505.400	31.039.000		287.544.400	249.084.561	28.722.879		277.807.441
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	205.145.000	15.910.000		221.055.000	254.688.659	19.045.500		273.734.159	187.192.240	13.197.569		200.389.809
Raz Giderleri				0				0				0
Cari Transferler	195.667.000	58.946.000		254.613.000	210.760.592	65.166.000		275.926.592	210.329.600	65.100.220		275.429.820
Sermaye Giderleri	433.829.000	690.000		434.519.000	547.080.600	690.000		547.770.600	464.865.118	0		464.865.118
Sermaye Transferleri				0				0				0
Borç Verme				0				0				0
Yedek Ödenekler				0				0				0
BÜTÇE İÇİ TOPLAM KAYNAK	2.997.527.000	393.588.000	0	3.391.115.000	3.540.315.147	341.203.900	0	3.881.519.047	3.324.995.663	329.191.975	0	3.654.187.637
Döner Sermaye				0				0				0
Özel Hesap				0				0				0
Diğer Bütçe Dışı Kaynak				0				0				0
BÜTÇE DIŞI TOPLAM KAYNAK	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
GENEL TOPLAM	2.997.527.000	393.588.000	0	3.391.115.000	3.540.315.147	341.203.900	0	3.881.519.047	3.324.995.663	329.191.975	0	3.654.187.637

Tablo 13: 2023-2024 Yılları Birim Düzeyinde Ödenek ve Harcama Verileri

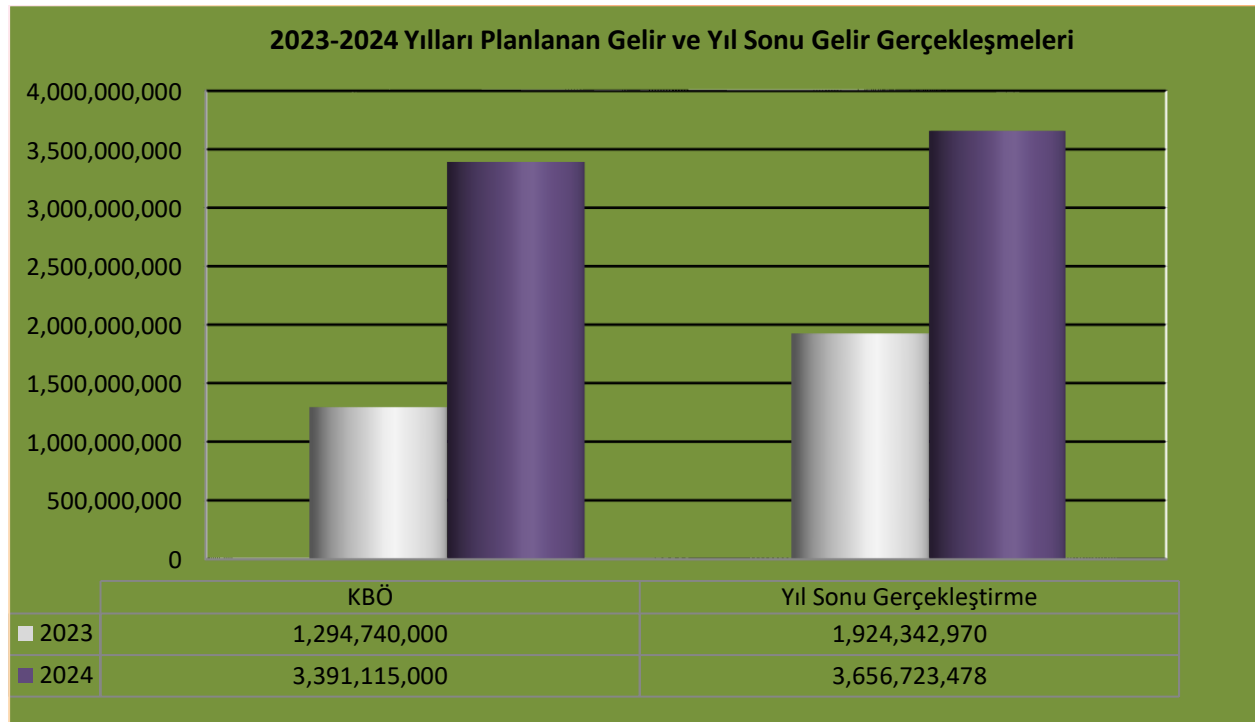
KURUMSAL SINIFLANDIRMA	2023					2024				
	Ödenek (TL)	Yılsonu Toplam Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme/Ödenek (%)	Gerçekleşme/Toplam Ödenek (%)	Ödenek (TL)	Yılsonu Toplam Ödenek (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme/Ödenek (%)	Gerçekleşme/Toplam Ödenek (%)
DIŞ HEKİMLİĞİ FAKÜLTESİ	22.901.000	68.066.021	68.055.229	297	100	103.794.000	169.809.500	165.893.730	160	98
SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	11.995.000	29.550.567	29.514.535	246	100	32.301.000	66.340.310	65.468.877	203	99
TARIMSAL UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	129.000	129.000	116.841	91	91	235.000	294.489	277.489	118	94
HUKUK FAKÜLTESİ	4.323.000	16.729.190	16.721.815	387	100	11.902.000	39.640.500	39.384.306	331	99
ADALET MESLEK YÜKSEKOKULU	3.341.000	4.615.025	4.614.296	138	100	8.575.000	3.816.362	3.233.938	38	85
UZAKTAN EĞİTİM UYGULAMA VE ARAŞTIRMA MERKEZİ	4.000	4.000	0	0	0	8.000	8.000	0	0	0
ERBAA SOSYAL VE BEŞERİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	3.924.000	6.700.248	6.698.192	171	100	9.496.000	14.620.335	14.516.642	153	99
ERBAA SAĞLIK BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	3.816.000	7.614.444	7.607.773	199	100	9.904.000	15.995.665	15.967.526	161	100
SPOR BİLİMLERİ FAKÜLTESİ	9.191.000	12.076.280	11.896.124	129	99	24.272.000	24.137.900	23.822.768	98	99
TURHAL UYGULAMALI BİLİMLER FAKÜLTESİ	5.911.000	11.739.027	11.601.323	196	99	15.777.000	20.520.720	20.497.567	130	100
MÜHENDİSLİK VE MİMARLIK FAKÜLTESİ	32.416.000	42.769.721	42.712.518	132	100	89.375.000	94.367.000	94.318.465	106	100
ECZACILIK FAKÜLTESİ	3.224.000	5.068.263	5.068.257	157	100	8.855.000	12.205.000	12.121.716	137	99
İSLAMİ İLİMLER FAKÜLTESİ DEKANLIĞI	23.190.000	30.298.582	29.698.371	128	98	56.243.000	61.527.314	60.595.951	108	98
NİKSAR MESLEK YÜKSEKOKULU	14.774.000	17.053.711	16.803.606	114	99	38.578.000	31.298.000	30.947.284	80	99
NİKSAR UYGULAMALI BİLİMLER FAKÜLTESİ	4.616.000	3.819.449	3.805.667	82	100	12.055.000	8.851.873	8.618.739	71	97
LİSANÜSTÜ EĞİTİM ENSTİTÜSÜ	25.903.000	31.992.510	31.077.921	120	97	68.334.000	56.751.897	55.551.982	81	98
TOKAT MESLEK YÜKSEKOKULU	27.076.000	27.011.131	26.546.556	98	98	73.684.000	56.614.100	56.293.452	76	99
TIP FAKÜLTESİ	81.387.000	154.894.733	154.842.095	190	100	403.676.000	448.174.959	447.803.973	111	100
ERBAA SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	3.768.000	6.018.161	5.961.038	158	99	9.498.000	11.867.500	11.815.469	124	100
TURHAL SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	6.473.000	5.789.733	5.648.430	87	98	17.303.000	14.343.291	11.297.453	65	79
TOKAT SAĞLIK HİZMETLERİ MESLEK YÜKSEKOKULU	3.062.000	12.038.028	11.918.624	389	99	7.327.000	24.110.690	24.044.140	328	100
SAĞLIK UYGULAMA VE ARAŞTIRMA HASTANESİ	251.328.000	406.511.608	384.958.864	153	95	376.707.000	704.010.000	684.219.264	182	97
FEN-EDBİYAT FAKÜLTESİ	66.525.000	72.944.778	72.709.214	109	100	178.871.000	147.281.500	146.306.606	82	99
ZİRAAT FAKÜLTESİ	58.341.000	55.399.649	55.336.306	95	100	158.646.000	109.753.999	108.306.349	68	99
EĞİTİM FAKÜLTESİ	44.373.000	59.212.662	59.127.658	133	100	117.395.000	126.096.600	125.898.358	107	100
İKTİSADİ VE İDARİ BİLİMLER FAKÜLTESİ	38.583.000	38.393.889	37.415.017	97	97	101.167.000	78.176.000	77.733.846	77	99
GÜZEL SANATLAR FAKÜLTESİ	3.243.000	1.755.808	1.755.806	54	100	8.570.000	8.803.000	7.355.286	86	84
DEVLET KONSERVATUARI	4.352.000	7.953.671	7.945.670	183	100	11.926.000	16.780.000	15.952.374	134	95
ZİLE DİNÇERLER TURİZM İŞLETMECİLİĞİ VE OTELÇİLİK YÜKSEKOKULU	11.447.000	10.480.004	10.348.479	90	99	30.905.000	20.775.000	18.656.237	60	90
YABANCI DİLLER YÜKSEKOKULU	3.038.000	8.587.117	8.576.785	282	100	8.127.000	16.606.000	16.422.856	202	99
ZİLE MESLEK YÜKSEKOKULU	15.377.000	13.405.660	12.052.582	78	90	42.573.000	24.902.500	23.846.652	56	96
REŞADİYE MESLEK YÜKSEKOKULU	6.915.000	10.430.533	10.402.867	150	100	18.744.000	20.602.900	19.959.573	106	97
ALMUS MESLEK YÜKSEKOKULU	7.267.000	9.380.145	9.379.007	129	100	19.546.000	19.200.000	17.434.025	89	91
ERBAA MESLEK YÜKSEKOKULU	12.231.000	15.131.648	14.986.247	123	99	31.436.000	30.505.182	30.088.790	96	99
TURHAL MESLEK YÜKSEKOKULU	11.027.000	15.498.409	15.258.590	138	98	28.596.000	31.799.000	29.719.742	104	93
ARTOVA MESLEK YÜKSEKOKULU	5.333.000	8.710.146	8.704.368	163	100	14.093.000	16.957.000	16.867.075	120	99
PAZAR MESLEK YÜKSEKOKULU	7.270.000	9.603.384	9.600.572	132	100	18.509.000	19.566.000	19.489.285	105	100
DİĞER MERKEZLER	6.000	3.000	1.999	33	67	11.000	0	0	0	#YOK
DİĞER BÖLÜMLER	21.956.000	17.820.841	17.820.837	81	100	60.065.000	36.557.000	36.313.868	60	99
ÖZEL KALEM (REKTÖRLÜK)	14.101.000	37.129.344	36.129.932	256	97	27.794.000	63.071.991	61.967.704	223	98
ÖZEL KALEM (GENEL SEKRETERLİK)	7.556.000	9.876.407	9.875.021	131	100	22.371.000	19.556.100	19.304.724	86	99
İDARİ VE MALİ İŞLER DAİRE BAŞKANLIĞI	191.828.000	254.289.966	213.647.368	111	84	411.547.000	419.692.004	342.520.345	83	82
PERSONEL DAİRE BAŞKANLIĞI	47.168.000	60.942.993	53.891.460	114	88	126.120.000	127.967.000	108.647.796	86	85
KÜTÜPHANE VE DOKÜMANTASYON DAİRE BAŞKANLIĞI	5.886.000	8.518.945	8.491.313	144	100	17.506.000	17.420.000	14.756.226	84	85
SAĞLIK, KÜLTÜR VE SPOR DAİRE BAŞKANLIĞI	27.765.000	59.216.945	57.089.561	206	96	80.669.000	107.730.000	105.091.491	130	98
BİLGİ İŞLEM DAİRE BAŞKANLIĞI	8.769.000	11.175.834	10.700.863	122	96	25.011.000	24.919.500	23.212.253	93	93
YAPI İŞLERİ VE TEKNİK DAİRE BAŞKANLIĞI	118.796.000	334.117.041	267.990.232	226	80	406.398.000	453.589.050	392.677.107	97	87
ÖĞRENCİ İŞLERİ DAİRE BAŞKANLIĞI	5.247.000	6.469.597	6.464.590	123	100	15.375.000	12.497.000	12.378.970	81	99
STRATEJİ GELİŞTİRME DAİRE BAŞKANLIĞI	5.974.000	5.967.725	5.781.545	97	97	26.394.000	27.440.606	12.992.804	49	47
HUKUK MÜŞAVİRLİĞİ	1.614.000	1.791.946	1.779.647	110	99	4.851.000	3.968.710	3.596.565	74	91
GENEL TOPLAM	1.294.740.000	2.044.697.519	1.899.131.611	147	93	3.391.115.000	3.881.519.047	3.654.187.637	108	94

1.2.- Bütçe Gelirleri

7427 sayılı 2023 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 57.584.000,00 TL Öz Gelir, 1.237.156.000,00 TL Hazine Yardımı olmak üzere toplamda 1.294.740.000,00 TL gelir öngörülmüştür. Yıl sonu itibariyle gelir gerçekleşmesi planlanan gelire oranla %48,63 artarak 1.924.342.970,00 TL olarak gerçekleşmiştir. 2022 yılı gelir gerçekleşmesiyle karşılaştırıldığında 2023 yılında %142,62 artış meydana gelmiştir.

7489 sayılı 2024 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 90.780.000,00 TL Öz Gelir, 3.300.335.000,00 TL Hazine Yardımı olmak üzere toplamda 3.391.115.000,00 TL gelir öngörülmüştür. Yıl sonu itibariyle gelir gerçekleşmesi planlanan gelire oranla %48,62 artarak 3.656.723.478,00 TL olarak gerçekleşmiştir. 2023 yılı gelir gerçekleşmesiyle karşılaştırıldığında 2024 yılında %90,02 artış meydana gelmiştir.

Grafik 7: 2023-2024 Yılları Planlanan Gelir Tahmini ve Yılsonu Gelir Gerçekleşmeleri



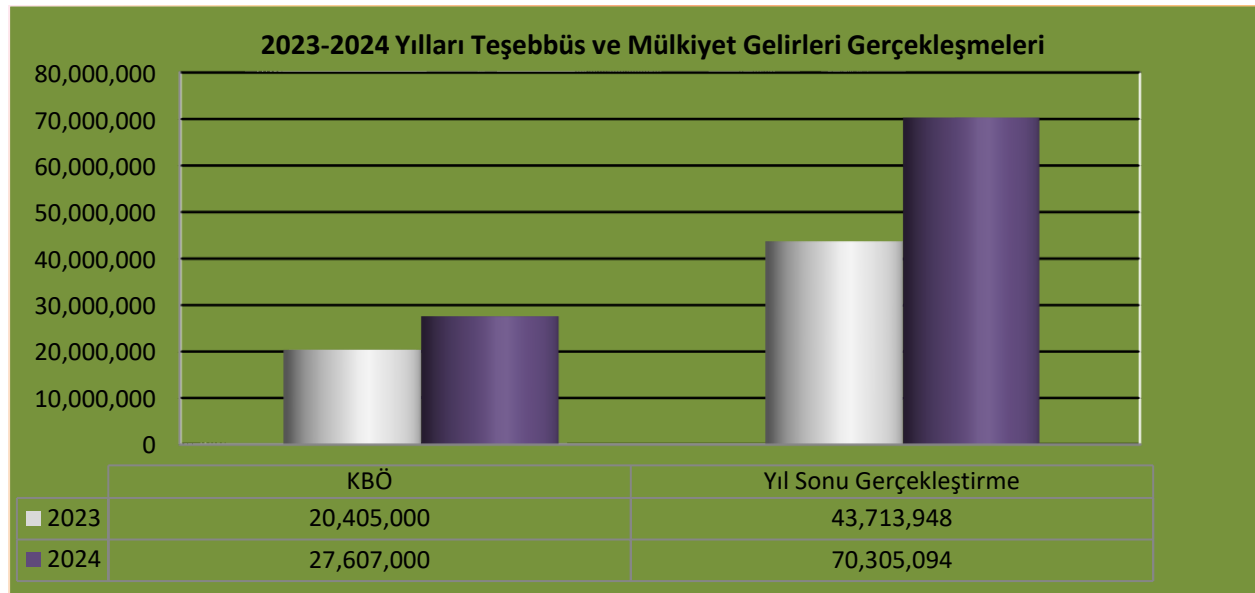
1.2.1-Gelir Türleri İtibariyle 2023-2024 Yılları Gelir Gerçekleşmeleri

1.2.1.1- 03 Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri

2023 yılında 20.405.000,00 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelir tahmini kanunlaşmış, yıl sonunda gelir gerçekleşmesi planlanan gelire oranla %114,23 artışla 43.713.948,00 TL olarak gerçekleşmiştir. 2023 gelir gerçekleşmesi 2022 oranla %110,84 artış meydana gelmiştir.

2024 yılında ise 27.607.000 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelir tahmini kanunlaşmış, yıl gelir gerçekleşmesi planlanan gelire oranla %154,66 artışla 70.305.094,00 TL olarak gerçekleşmiştir. 2024 gelir gerçekleşmesi 2023 yılına oranla %60,83 artış ile meydana gelmiştir.

Grafik 8: 2023-2024 Yılları Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri Gerçekleşmeleri

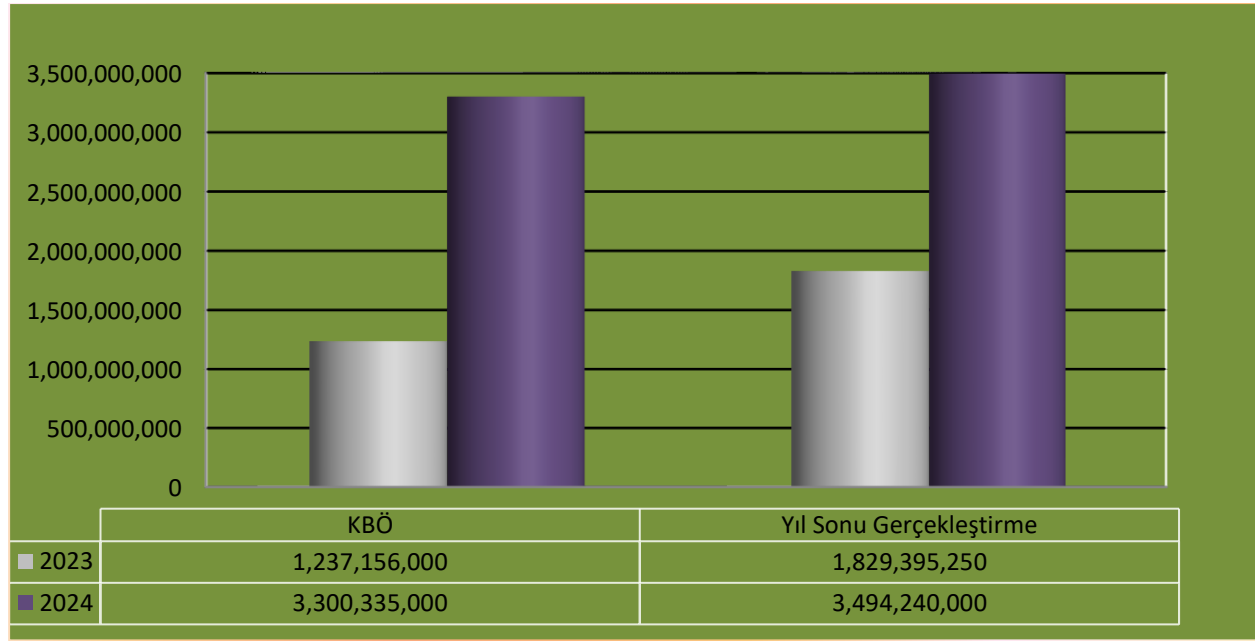


1.2.1.2- 04 Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler

2023 yılı bütçesinde 1.237.156.000 TL alınan bağış ve yardımlar gelir tahmini kanunlaşmış, yıl sonu itibariyle %47,87 artışla 1.829.395.250 TL gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır. Bir önceki yıl gelir gerçekleşmesi ile karşılaştırıldığında, “04-alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler” tertibinde %130,70 artış olduğu görülmektedir.

2024 yılı bütçesinde 3.300.335.000 TL alınan bağış ve yardımlar gelir tahmini kanunlaşmış, yıl sonu itibariyle %5,87 artışla 3.494.240.000,00 TL gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır. Bir önceki yıl gelir gerçekleşmesi ile karşılaştırıldığında, “04-alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler” tertibinde %91,01 artış olduğu görülmektedir.

Grafik 9: 2023-2024 Yılları Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler Gelir Gerçekleşmeleri

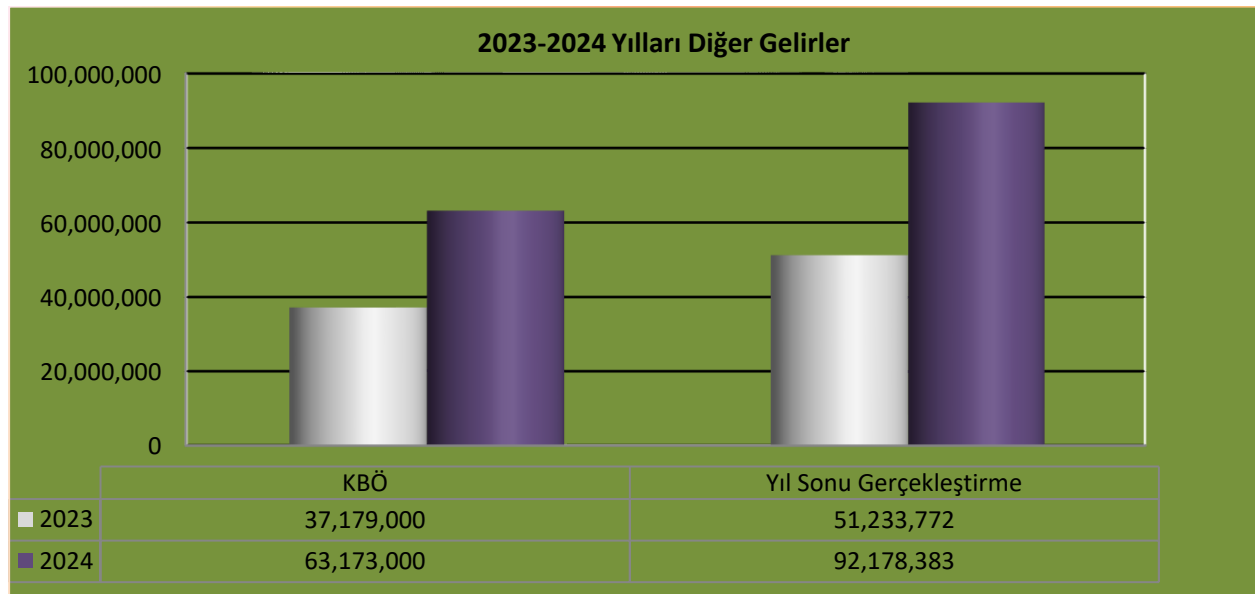


1.2.1.3- 05 Diğer Gelirler

2023 yılı bütçesinde 37.179.000,00 TL diğer gelir tahmini kanunlaşmış, yıl sonu itibariyle de %37,80 artışla 51.233.772,00 TL gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır. Diğer gelirlerde 2022 yılına oranla %69,02 artış meydana gelmiştir.

2024 yılı bütçesinde 63.173.000,00 TL diğer gelir tahmini kanunlaşmış, yıl sonu itibariyle de %45,91 artışla 92.178.383,00 TL gelir gerçekleşmesi sağlanmıştır. Diğer gelirlerde 2023 yılına oranla %79,92 artış meydana gelmiştir.

Grafik 10: 2023-2024 Yılları Diğer Gelirler Gelir Gerçekleşmeleri



Tablo 14: 2023-2024 Yılları Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Gelirler				Açıklama	2023			2024		
I	II	III	IV		Gelir Tahmini (TL)	Yılsonu Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme/Gelir Tahmini (%)	Gelir Tahmini (TL)	Yılsonu Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme/Gelir Tahmini (%)
03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.405.000	43.713.948	214,2	27.607.000	70.156.169	254,1
03	1	1	01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	33.000	3.450	10,5	0	2.200	#YOK
03	1	2	03	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	0	22.482	#YOK	0	19.127	#YOK
03	1	2	29	Birinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	5.300.000	25.732.133	485,5	12.000.000	41.466.671	345,6
03	1	2	31	İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler	7.641.000	3.834.993	50,2	2.008.000	4.229.730	210,6
03	1	2	32	Yaz Okulu Gelirleri	737.000	0	0,0			
03	1	2	33	Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri	417.000	935.600	224,4	899.000	1.288.400	143,3
03	1	2	34	Tezli Yüksek Lisans Gelirleri	900.000	1.658.482	184,3	1.868.000	2.890.298	154,7
03	1	2	35	Doktora Gelirleri	40.000	242.799	607,0	287.000	354.425	123,5
03	1	2	37	Kantin Kafeterya İşletme Gelirleri	990.000	1.489.143	150,4	1.799.000	2.659.913	147,9
03	1	2	45	Uzaktan Öğretimden Elde Edilen Gelirler	20.000	3.067.944	15.339,7	44.000	1.998.610	4.542,3
03	1	2	69	Uzaktan Öğretim Materyal Gelirleri	0	77.550	#YOK			
03	1	2	69	Yükseköğretim Kurumları Öğrenci Yemek Hizmeti Gelirleri				4.500.000	9.267.808	206,0
03	1	2	98	667 Sayılı KHK Kapsamında Tahsil Edilen Eğitim-Öğretim Ücretleri	0	123.656	#YOK	0	77.463	#YOK
03	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	1.980.000	4.949.004	249,9	500.000	1.588.399	317,7
03	6	1	01	Lojman Kira Gelirleri	212.000	194.260	91,6	385.000	1.050.404	272,8
03	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	2.135.000	1.382.452	64,8	3.317.000	3.262.722	98,4
03	6	2	01	Taşınır Kira Gelirleri	0	0	#YOK			
04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler				3.300.335.000	3.374.271.000	102,2
04	2	1	01	Hazine Yardımı	1.046.269.000	1.546.924.553	147,9	2.870.325.000	3.153.849.600	109,9
04	2	2	01	Hazine Yardımı	190.887.000	280.575.447	147,0	430.010.000	218.794.400	50,9
04	4	1	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0	144.000	#YOK	0	31.000	#YOK
04	5	1	13	YÖK Burs Destekleri	0	1.751.250	#YOK	0	1.596.000	#YOK
05				Diğer Gelirler				63.173.000	91.985.432	145,6
05	1	9	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	11.000	58.231	529,4	0	116.220	#YOK
05	1	9	99	Diğer Faizler	20.000	55	0,3	0	55.554	#YOK
05	2	6	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı	11.903.000	29.165.299	245,0	21.452.000	56.005.791	261,1
05	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	20.000	6.581	32,9	0	38.426	#YOK
5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0	0	#YOK			
05	9	1	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	53.000	41.407	78,1	0	114.900	#YOK
5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	14.000	0	0,0			
05	9	1	06	Kişilerden Alacaklar	1.500.000	1.506.132	100,4	0	3.315.491	#YOK
05	9	1	19	Öğrenci Katkı Payı Telif Gelirleri	17.718.000	15.865.836	89,5	35.721.000	26.465.379	74,1
05	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	5.940.000	4.590.232	77,3	6.000.000	5.873.673	97,9
Toplam					1.294.740.000	1.924.342.970	148,6	3.391.115.000	3.536.412.602	104,3

Tablo 15: Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının Bütçe Ödeneği ve Gerçekleşme

	2024 Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	2024 Gerçekleşme Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri Toplamı	17.394.000	12.992.804	74,70
01 - Personel Giderleri	14.388.000	11.488.981	79,85
02 - Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.386.000	1.444.792	104,24
03 - Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	1.620.000	59.031	3,64

2-Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

Üniversitemiz 2024 yılı Bilançosu ile Faaliyet Sonuçları Tablosu verileri Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemi'nden alınmış olup aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 16: 2024 Yılı Bilançosu

TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2024 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF HESAPLAR	(TL)	PASİF HESAPLAR	(TL)
1 DÖNEN VARLIKLAR	546.797.810,20	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	196.819.230,17
10 HAZİR DEĞERLER	29.495.706,49	32 FAALİYET BORÇLARI	151.607.585,53
100 KASA HESABI	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	151.607.585,53
102 BANKA HESABI	4.463,73	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.862.585,68
104 PROJE ÖZEL HESABI	29.491.242,76	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.260.682,51
109 BANKA KRD KART.ALACAKLAR HESABI	0,00	333 EMANETLER HESABI	1.601.903,17
12 FAALİYET ALACAKLARI	239.939.766,14	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	38.641.760,36
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	239.341.820,87	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	28.663.895,81
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	597.945,27	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLER HESABI	9.301.413,49
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA TAHSİLAT HESABI	676.451,06
13 KURUM ALACAKLARI	152.551.375,18	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİT VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0,00
135 TEK HAZİNE KURUMLAR HESABINDAN ALACAKLAR HESABI	152.551.375,18	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.331.115,00
14 DİĞER ALACAKLAR	3.298.927,20	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2.331.115,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.298.927,20	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	376.183,60
15 STOKLAR	21.647.956,34	380 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	376.183,60
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	21.647.956,34	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	41.736.828,29
16 ÖN ÖDEME	99.864.078,85	43 DİĞER BORÇLAR	69.349,05
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	99.864.078,85	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	69.349,05
2 DURAN VARLIKLAR	6.662.209.999,03	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	41.667.479,24
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.323,00	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	41.667.479,24
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	6.970.451.750,77
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.323,00	50 NET DEĞER	534.688.376,67
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.370.000,00	500 NET DEĞER HESABI	534.688.376,67
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE HESABI	1.850.000,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	883.776,86
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE HESABI	1.000.000,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	883.776,86
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	1.480.000,00	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	7.866.396.331,20
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	6.660.837.676,03	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	7.866.396.331,20
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	731.404.748,99	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI (-)	3.272.900.513,63
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	101.809.451,49	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	3.272.900.513,63
252 BİNALAR HESABI	6.001.032.078,70	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1.841.383.779,67
253 TESİS, MAKİNA VE CİHAZLAR HESABI	416.700.672,83	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	1.841.383.779,67
254 TAŞITLAR HESABI	20.090.848,29		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	182.585.971,92		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	1.546.776.068,71		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	753.989.972,52		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
260 HAKLAR HESABI	28.203.235,70		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR VE DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ KARŞILIĞI HESABI (-)	28.203.235,70		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0,00		
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	2.672.455,68		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	2.672.455,68		
AKTİF TOPLAMI	7.209.007.809,23	PASİF TOPLAMI	7.209.007.809,23

BİLANÇO DİPNOTLARI	2024 YILI
910 Alınan Teminat Mektupları Hesabı	80.879.735,52
911 Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	80.879.735,52
914 Verilen Teminat Mektupları Hesabı	16.872.135,47
915 Verilen Teminat Mektupları Karşılığı Hesabı	16.872.135,47
920 Gider Taahhütleri Hesabı	156.906.865,67
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	156.906.865,67
948 Başka Birimler Adına İzlenen Alacaklar Hesabı	9.086.584,30
949 Başka Birimler Adına İzlenen Alacak Emanetleri Hesabı	9.086.584,30
962 Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Projeler Hesabı	50.314.764,41
963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı	50.314.764,41
990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabı	4.695.999,00
993 Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri Hesabı	6.955.544,00
998 Diğer Nazım Hesaplar Hesabı	31.651.534,01
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	43.303.077,01

Tablo 17: 2024 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

TOKAT GAZİOSMANPAŞA ÜNİVERSİTESİ 2024 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU									
Ekonomik Kod		Giderin Türü		(TL)	Ekonomik Kod		Gelirin Türü		(TL)
630	00	00	GİDERLER HESABI	3.505.267.317,51	600	00	00	GELİRLER HESABI	3.848.398.278,32
630	01	00	Personel Giderleri	2.449.439.158,12	600	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	71.624.527,12
630	01	01	Memurlar	2.059.300.389,31	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	67.353.795,55
630	01	02	Sözleşmeli Personel	97.236.758,43	600	03	06	Kira Gelirleri	4.270.731,57
630	01	03	İşçiler	244.811.515,72	600	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.677.804.489,15
630	01	04	Geçici Süreli Çalışanlar	1.599.904,19	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	21.560.899,97
630	01	05	Diğer Personel	46.490.590,47	600	04	02	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	3.599.039.199,75
630	02	00	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	277.807.440,73	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	34.744.986,17
630	02	01	Memurlar	215.215.129,92	600	04	05	Proje Yardımları	22.459.403,26
630	02	02	Sözleşmeli Personel	11.332.550,12	600	05	00	Diğer Gelirler	95.697.399,69
630	02	03	İşçiler	50.046.702,42	600	05	01	Faiz Gelirleri	174.839,63
630	02	04	Geçici Süreli Çalışanlar	666.149,76	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	56.014.239,00
630	02	05	Diğer Personel	546.908,51	600	05	03	Para Cezaları	38.425,52
630	02	99	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri Geçikme Cezası ve Zamları	0,00	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	39.469.895,54
630	03	00	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	171.123.632,67	600	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	3.271.862,36
630	03	01	Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımı	447.911,00	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumlu Kur Farkı	3.271.862,36
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	137.107.158,93	600	25	00	Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00
630	03	03	Yolluklar	13.706.895,46	600	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00
630	03	04	Görev Giderleri	1.378.156,51	600	25	02	Özel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler	0,00
630	03	05	Hizmet Alımları	16.126.621,29	GELİRLER TOPLAMI (B)				3.848.398.278,32
630	03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	126.313,45	610	00	00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	1.416.743,52
630	03	07	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.770.777,09	610	03	00	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.388.415,07
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	459.798,94	610	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1.361.827,50
630	05	00	Cari Transferler	276.106.973,83	610	03	06	Kira Gelirleri	26.587,57
630	05	01	Görevlendirme Giderleri	56.801.227,95	610	04	00	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.301,47
630	05	02	Hazine Yardımları	208.667.000,00	610	04	05	Proje Yardımları	5.301,47
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	7.871.406,59	610	05	00	Diğer Gelirler	23.026,98
630	05	04	Hane Halkı ve İşletmelere Yapılan Transferler	2.556.680,62	610	05	01	Faiz Gelirleri	0,00
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	210.658,67	610	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	8.448,45
630	07	00	Sermaye Transferleri	0,00	610	05	09	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	14.578,53
630	07	01	Kurum, İşletme ve Hane Halkına Yapılan Sermaye Transferleri	0,00	İNDİRİM, İADE VE İSKONTO TOPLAMI (C)				1.416.743,52
630	11	00	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.118.014,59					
630	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinden Oluşan Olumsuz Kur Farkları	1.118.014,59					
630	13	00	Amortisman Giderleri	259.602.169,95					
630	13	01	Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	250.377.667,39					
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	9.224.502,56					
630	14	00	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	49.142.651,63					
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	5.154.637,84					
630	14	02	Beslenme Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemesi	657.808,25					
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	422.881,80					
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	557.593,45					
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	1.947.118,47					
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	3.285.103,79					
630	14	07	Yiyecek	24.710.041,70					
630	14	08	İçecek	1.412.506,89					
630	14	09	Canlı Hayvanlar	0,00					
630	14	10	Zirai Maddeler	6.992,60					
630	14	11	Yem	90.800,00					
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.421.413,66					
630	14	13	Yedek Parçalar	875.968,91					
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	149.143,20					
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0,00					
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	15.153,50					
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	0,00					
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	7.435.487,57					
630	20	00	Silinecek Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.110.949,79					
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	0,00					
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	1.110.949,79					
630	30	00	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	19.644.395,60					
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	19.644.395,60					
630	99	00	Diğer Giderler	171.930,60					
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Giderler	171.930,60					
GİDERLER TOPLAMI (A)				3.505.267.317,51					
GİDERLER TOPLAMI (A)				3.505.267.317,51	NET GELİRLER (D=(B-C))				3.846.981.534,80
GELİRLER TOPLAMI (B)				3.848.398.278,32	ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)				0,00
İNDİRİM İADE VE İSKONDA TOPLAMI (C)				1.416.743,52	FAALİYET SONUCU [(D-E)-A] (+/-)				341.714.217,29

3- Mali Denetim Sonuçları

3.1- Dış Denetim

Sayıştay Başkanlığı'nca 2023 yılı Düzenlilik Denetim Raporunda, kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

B- Performans Bilgileri

1. Faaliyet ve Performans Bilgileri

1.1. Faaliyet Bilgileri

Birimlerimizin 2024 Yılı Faaliyetleri;

- 1- 2023 yılı harcama birimleri Birim Faaliyet Raporları hazırlanması çağrısı yapıldı.
- 2- Daire Başkanlığı 2023 Yılı Birim Faaliyet Raporu hazırlandı.
- 3- Birim Faaliyet Raporları esas alınarak “2023 Yılı İdare Faaliyet Raporu” hazırlanarak Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı ile Sayıştay Başkanlığı'na gönderildi.
- 4- 2024-2028 dönemi stratejik planı, 2024 yılı ilk 6 aylık uygulama sonuçlarını içeren “*Stratejik Plan İzleme Raporu*” hazırlandı.
- 5- 2019-2023 dönemi stratejik planı, “2023 Yılı Stratejik Plan Değerlendirme Raporu” hazırlanarak “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlar ve Performans Programları ile Faaliyet raporlarına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik” göre 2023 yılı idare faaliyet raporu içinde yayımlanmıştır.
- 6- Üniversitemiz Senatosunun 31.01.2024 tarihli, kararı ile yeniden güncellenen, Tokat Gaziosmanpaşa Üniversitesi Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 15.02.2024 tarihli ve 400132 sayılı yazıyla harcama birimlerine duyurularak başkanlık web sayfasında yayımlanmıştır.
- 7- “İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole Tabi Mali Karar ve İşlemlere İlişkin Esas ve Usuller Hakkında Yönerge” gereğince, 33 adet taahhüt evrakı ve sözleşme tasarısı üzerinde ön mali kontrol yapılarak, harcama birimlerinden uygulamadaki eksiklikleri tespit edilenler mevzuat hükümleri çerçevesinde görüş yazısı ile bilgilendirilmiştir.
- 8- Başkanlığımızca Üniversitemiz harcama birimlerinden gelen talep doğrultusunda Geçici görev yolluğu konusunda 1 adet yazılı görüş verilmiştir.

9- 526 adet hak ediş ödemesine ait ödeme emri belgesi ve ekleri üzerinde ön mali kontrol işlemi yapılmıştır. Bunlardan mali mevzuat hükümlerine göre eksik ya da hatalı olduğu tespit edilen 21 adet ödeme emri belgesi düzeltilmek üzere ilgili harcama birimine iade edilmiştir.

10- Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi gereğince Personel Daire Başkanlığınca gönderilen 2024 yılı Yan ödeme Cetvelleri üzerinde ön mali kontrol yapılmıştır.

11- Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanarak yayımlanan “Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Hazırlama Rehberi”ne uygun olarak iki yıllık 2024-2025 yılları üniversitemiz kamu iç kontrol sistemi uyum eylem planı 16.01.2024 tarihli ve 383872 sayılı Rektörlük oluru ile onaylanmış olan K.İ.K.S. Uyum Eylem Planı son durum tabloları Başkanlığın web adresinde yayımlanmıştır.

12- Üniversitemiz iç kontrol sistemi için oluşturulan izleme ve yönlendirme kurulu üyelerin görev değişiklikleri nedeniyle Rektörlük makamının 29.05.2024 tarihli ve 435416 sayılı oluruyla yeniden oluşturulmuştur.

13- Üniversitemiz “2023 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu” 27.06.2024 tarihli ve 443810 sayılı Rektörlük Makamından olur yazısı alındıktan sonra Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından kullanıma sunulan Strateji Geliştirme Birimleri Yönetim Bilgi Sistemine (e-sgb) yüklenmiştir.

14- 31.07.2024 tarihinde 2024 yılı birinci dönem altı aylık iç kontrol eylem planı gerçekleşme sonuçları hazırlanmış ve web sayfasında yayımlanmıştır.

15- Başkanlığımızca 07.10.2024 tarihli ve 482209 sayılı yazısı ile birimler amaç ve hedeflerine yönelik riskleri belirlemek ve tespit edilen riskleri ortadan kaldırmak için birim risk yönetim ekipleri tarafından risk analiz çalışmaları yapılmıştır. Birimler riskleri giderici ve önleyici kontrol faaliyetlerini belirlemiş ve uygulamaya geçilmiştir.

16- Hazine ve Maliye Bakanlığının 04.04.2024 tarihli ve 3036727 sayılı Onayı ile yürürlüğe konulan Kamu Kurumsal Risk Yönetimi Rehberi gereği, Üniversitemiz kurumsal risk yönetimi yaklaşımını içeren Risk Strateji Belgesi taslağının hazırlanması, kurumsal risk yönetimi takviminin oluşturulması ve risk yönetimine yönelik eğitim ihtiyacının tespit edilmesi çalışmalarını içeren TOGÜ Risk Strateji Belgesi İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulumuzca tamamlanarak Rektörlük Makamının 11.12.2024 tarihli ve 504572 sayılı oluruyla yürürlüğe konulmuş ve web sayfamızda yayınlanmış, ayrıca birimlere duyurulmuştur.

17- Üniversitemiz iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla Strateji Geliştirme Daire Başkanlığının 26.12.2024 tarihli ve 513158 sayılı yazı ile birimlerden iç kontrol soru formunu doldurmaları istenmiştir. İç kontrol sisteminin işleyişi, etkililiği ve etkinliği konusunda soru formlarının yardımıyla 2024 yılı iç kontrol sisteminin değerlendirme çalışmaları başlatılmıştır.

18- Üniversitemiz 2024 Yılı Bütçesinin Ayrıntılı Finansman Programı teklifi 5018 sayılı Kanunun 20 nci maddesine istinaden hazırlanarak vize edilmek üzere Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiş olup, Başkanlıkça onaylanan AFP icmal vize cetvellerine istinaden de AFP Detay Programı oluşturulmuştur.

19- Kurumsal Düzeyde Kanunlaşan ve Resmi Gazetede yayımlanan, Üniversitemiz 2024 Yılı Bütçesinin Dağılımı harcama birimleri itibariyle yapılmıştır.

20- AFP detay programına göre Üniversitemiz Harcama Birimlerinin serbest aylık ödenek dilimlerine göre Ödenek Gönderme Belgelerinin hazırlanması veya hazırlattırılması ve onaylanması işlemleri yürütülmüştür.

21- Üniversitemiz 2023 Yılı Bütçesinde ve Yatırım Programında yer alan yatırım projelerine ilişkin gerçekleşme ve uygulama sonuçlarını gösteren “2023 Yılı Yatırım Programı İzleme ve Değerlendirme Raporu” 5018 sayılı Kanun’un 25 inci maddesi gereğince hazırlanarak Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmiştir.

22- Harcama birimlerinin talepleri doğrultusunda kurum içi aktarma, yedek ödenek talepleri, revize ve tenkis işlemleri yıl içerisinde gerçekleştirilmiştir.

23- 5018 sayılı Kanun’un 30’uncu maddesi gereğince Üniversitemiz “2024 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler” raporu hazırlanarak Temmuz 2024 ayı içerisinde kamuoyuna açıklanmıştır.

24- Üniversitemiz 2025-2027 Dönemi Bütçe Teklifi hazırlanarak Hazine ve Maliye Bakanlığına sunulmuş olup, 17.10.2024 tarihine kadar ise Bütçe Tasarısı’nın hazırlık çalışmaları Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı nezdinde yapılarak Bütçe Tasarısı hazırlanmıştır.

25- Üniversitemiz, harcama birimlerinin yatırım programı hazırlıklarının koordinasyonu sağlanarak, Yatırım Programı Teklifi hazırlanarak Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına gönderilmiştir.

26- 2025 yılı Performans Programı hazırlanmıştır.

27- Maaş, işçi ücretleri, ek ders, fazla mesai, özlük haklarına ilişkin ödemeler ile yolluk, elektrik, su, telefon, tarifeye bağlı ödemeler, ilan ve sigorta giderleri, mahkeme harç ve yargılama giderleri ve özel hesaplara ait ödeme emri belgesi ile muhasebe işlem belgesi olmak üzere toplam 19.464 adet yevmiye doğrudan kontrol edilerek BKMYBS (Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi)’de onaylanmıştır.

28- 2023 yılı Kesin Hesap Cetveli hazırlanmıştır.

29- Üniversitemiz ve üniversitemize bağlı birimlerin taşınır mallarının envanter kayıtları ve alımları TKYS (Taşınır Kayıt ve Yönetim Sistemi) girilerek taşınır cetvellerinin yıl sonunda doğruluğu kontrol edilmiştir.

30- Yılsonu işlemleri içinde “13 nolu Taşınır Sayım Döküm Cetveli” ve “14 nolu Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Yönetim Hesabı Cetveli” kontrol edilip dosyalarına eklendikten sonra 2024 yılı taşınır işlemleri kapatılmıştır.

31- 23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 313’üncü maddesinde belirtilen ve kamu idarelerince düzenlenerek kamuoyunun bilgisine sunulacak olan “2024 Yılı Temel Mali Tablolar” hazırlanarak Başkanlığımız web sayfasında yayımlanmıştır.

32- 2024 yılında idari birimlerin yaptıkları ihalelerde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’na göre ihale komisyonunda Başkanlığımızdan 45 ihalede mali üye olarak personel görevlendirilmiştir.

IV- KURUMSAL KABİLİYET VE KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler

- Mevzuata hâkim öz verili çalışan personelin bulunması, görevlerinin zamanında bitirilmesi konusunda gayretli ve azimli olması
- Başkanlığımız personelinin bilgi birikiminin üst düzeyde olması
- Her alt birimde Mali Hizmetler Uzmanının bulunması
- Teknolojik donanımın yeterliliği
- İç paydaşlarla ilişkilerin güçlü olması
- Başkanlık içi iletişimin güçlü olması
- Üniversitemizdeki harcama birimlerine danışmanlık hizmeti sunuyor olması
- Sayıştay Başkanlığı denetçilerince her yıl yapılan düzenlilik denetimi için hesap verme sorumluluğunun bilincinde çalışılması

B-Zayıflıklar

- Mali Hizmetler Uzmanı ve Mali Hizmetler Uzman Yardımcılarının ücretlerin düşük olmasından kaynaklanan başka kurumlara nakil isteme taleplerinin olması ve uzmanlık sınavlarına katılarak başka kurumlara geçmeleri
- Başkanlığın görev ve fonksiyonları ile görev yapan Mali Hizmetler Uzmanlarının sahip olduğu mali ve sosyal hakların orantısız olması

C- Değerlendirme

- “2023 Yılı Kesin Hesabı” hazırlanarak ilgili kurumlara gönderilmiştir.
- “2023 Yılı İdare Faaliyet Raporu” hazırlanarak ilgili kurumlara gönderilmiştir.
- “2023 Yılı Yatırım İzleme ve Değerlendirme Raporu” hazırlanarak ilgili kurumlara gönderilmiştir.
- 2024 yılında ödeme emri belgesi ve muhasebe işlem belgesi olmak üzere toplam 19.464 adet yevmiye BKMYBS’de onaylanmıştır
- 2025 yılı bütçesi ile birlikte Performans Programı hazırlanmıştır.

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

- Personelimizin bilgi birikimi ve tecrübesini arttırmaya yönelik eğitim, kurs veya seminerlere katılımının sağlanması
- Harcama birimlerinin, harcama belgelerini tam ve doğru olarak hazırlaması ve zamanında birimimize ulaştırması konusunda daha titiz davranmalarının sağlanması
- Birim faaliyet raporlarının objektif, dikkatli ve gerçeği yansıtacak şekilde hazırlanması
- E-Kampüs Bilgi Yönetim Sistemi üzerinden kalite değerlendirme raporu, stratejik plan ve performans programına ait bilgiler ilgili harcama birimlerinden istenmek, elde edilen sonuçlara bakıldığında kurum iç değerlendirme raporu, stratejik plan ve performans programında ortak olan bazı gösterge rakamlarında farklılıklar ortaya çıkmaktadır. Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılan denetimlerde hazırlanan raporlardaki tespit edilen bulgular dikkatle izlenmektedir. Bu kapsamda raporlarda rakamların doğru ve tutarlı olması için ilgili harcama birimlerimizin gerekli özeni göstermeleri gerekmektedir.
- Sonuç olarak; Başkanlığımız 2024 yılında görevlerini tam ve eksiksiz olarak zamanında yerine getirmiş bulunmaktadır.

Ek 1- Harcama Yetkilisinin İç Kontrol Güvence Beyanı

İÇ KONTROL GÜVENCE BEYANI

Harcama yetkilisi olarak görev ve yetkilerim çerçevesinde;

Harcama birimimizce gerçekleştirilen iş ve işlemlerin idarenin amaç ve hedeflerine, iyi malî yönetim ilkelerine, kontrol düzenlemelerine ve mevzuata uygun bir şekilde gerçekleştirildiğini, birimimize bütçe ile tahsis edilmiş kaynakların planlanmış amaçlar doğrultusunda etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanıldığını, birimimizde iç kontrol sisteminin yeterli ve makul güvenceyi sağladığını bildiririm.

Bu güvence, harcama yetkilisi olarak sahip olduğum bilgi ve değerlendirmeler, yönetim bilgi sistemleri, iç kontrol sistemi değerlendirme raporları, izleme ve değerlendirme raporları ile denetim raporlarına dayanmaktadır.

Bu raporda yer alan bilgilerin güvenilir, tam ve doğru olduğunu beyan ederim.

(Tokat- 17/02/2025)


Ertuğrul EGRİ
Strateji Geliştirme
Daire Başkanı