

PAMUKKALE ÜNİVERSİTESİ

MALİ POLİTİKASI

Pamukkale Üniversitesi (PAÜ), bilimsel araştırma geliştirme, eğitim-öğretim ve topluma hizmet sunma işlevlerini gerçekleştirmek, stratejik amaçlarına ulaşmak amacıyla, saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri çerçevesinde; gerekli kaynakları yasal olarak ve yeterli düzeyde elde eder, etkin, ekonomik ve verimli, yönetir ve kullanır.

Mali Politika Temel İlkeleri

- a) Stratejik amaçlara ve hedeflere uygunluk**
- b) Saydamlık**
- c) Hesap Verilebilirlik**
- d) Etkinlik**
- e) Etkililik**
- f) Verimlilik**
- g) Yerindelik**

MALİ POLİTİKA ÇERÇEVESİ

1. Amaç

Üniversitemizin mali kaynaklara ilişkin faaliyetlerinin yönetimini sağlayan genel politika, ilke ve esasların belirlemek bu çerçevede üniversitenin akademik, idari ve finansal amaçlarına ulaşmada finansal ve fiziksel kaynakların etkin bir şekilde kullanılmasını güvence altına almaktır.

2. Kapsam

Mali politika, mali yönetimin bir aracıdır. Mali yönetim bir süreçtir. Üniversitemiz, mali yönetim sürecini planlar, uygular, izler ve raporlar. Mali politika belgesi, üniversitemizin tüm (parasal ve fiziksel/taşınır-taşınmaz) (“taşınmaz kaynakların yönetiminin” ayrı bir politika ile belirlenmesi önerilir) kaynaklarının yönetimini kapsar, ancak insan kaynaklarının yönetimini kapsamı dışında bırakır.

Bu mali politika, üniversitenin özel bütçe, döner sermaye işletme bütçesi, iktisadi işletmesi bütçesi gelir-giderleri ile üniversitemize tahsis edilen her türlü ulusal ya da uluslararası kaynak ve hibelerin yönetimini/kullanımını kapsar.

3. Yetki ve Sorumluluk

Üniversite bütçesinin mali politikaya uygun olarak hazırlanmasını, uygulanmasını ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamak, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve kanunlar ile Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Rektör yetkili ve sorumludur..

Rektör bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirir.

4. Muhasebe Standartları ve Prensipleri

Pamukkale Üniversitesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesini ve mali tablolarının zamanında, doğru, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde hazırlanmasını sağlayacak, muhasebenin temel kavramlarına, genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine ve uluslararası standartlara uygun bir muhasebe sistemi benimsemiştir. Bununla hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi amaçlanmaktadır. Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.

5. Faaliyet Raporları

Üniversitenin mali işlevlerini ve kaynaklarını verimli bir şekilde yönetmek, izlemek ve kontrol etmek için bir raporlama sistemi uygulanır. Harcama birimleri, performans hedefleri ile harcamalarına ilişkin gerçekleştirmeleri üst yönetim tarafından belirlenen aralıklarla üst yönetime raporlar. Üst yönetim, birim faaliyet raporlarını esas alarak, kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde idare faaliyet raporunu düzenleyerek her yıl kamuoyuna açıklar

6. Bütçeler

Üniversitemizin kaynakları özel bütçe, döner sermaye işletme bütçesi, iktisadi işletmesi bütçesinden oluşmaktadır. PAÜ verdiği hizmetleri arzu ettiği düzeyde ve kalitede sunabilmek için bütçesini ve program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırır. Bütçeler; stratejik planda öngörülen

performans hedefleri (programı) doğrultusunda paydaşların beklentileri de dikkate alınarak katılımcı yaklaşımla hazırlanır, uygulanır/yönetilir.

7. Gelirler

Pamukkale Üniversitesinin gelirleri, yılı bütçe kanunu ile tahsis edilen gelirler, üniversite işletmelerinde üretilen mal ve hizmetlerden elde edilen gelirler, bağış ve yardımlar ile diğer gelirlerdir. Üniversite gelirleri artırıcı önlemler alır. Gelirlerini belgelendirir ve kaydeder.

Üniversite işletmelerinde üretilen mal ve hizmetlerin fiyatlarının tespitinde piyasa fiyatları göz önünde tutulur. Sosyal içerikli hizmetlerin fiyatlandırılmasında piyasa fiyatları yanında kamu yararı da dikkate alınır.

Üniversitenin tüm gelirleri belgelenir ve kaydedilir. Vergi ve benzeri mali yükümlülükler bu belge ve kayıtlara dayanarak hesaplanır ve beyan edilir.

8. Giderler

Giderler mevzuat hükümlerine göre yerinde ve zamanında yapılır. Ödeneklerin tamamını bütçe zaman dilimi içinde kullanır ve kullanılması için gereken önlemleri alır. Giderlerini belgelendirir ve kaydeder.

Pamukkale Üniversitesi, yapacağı satın almalarda; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlar ve bu konuda mevcut mevzuata uygun olarak hareket eder.

9. Varlıkların Yönetimi

9.1. Nakit yönetimi

Pamukkale Üniversitesi bütçe veya tasarrufu altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtığı hesaplarda, mevzuatta belirtilen yatırım araçlarını kullanarak değerlendirir.

9.2. Fiziksel kaynaklar (Taşınır ve Taşınmaz)

Pamukkale Üniversitesi kaynağına ve edinme yöntemine bakmaksızın taşınır mallarının etkin ve amacına uygun kullanılmasını sağlar, kötüye kullanılmasını ve israfını önler, kayıplara karşı korur.

Üniversite, mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların yönetiminde açıklık ve rekabet, eşit muamele, kamuoyu denetimi, etkinlik ve verimlilik ilkelerini göz önünde bulundurur.

9.3. Fikri ve Sınai Haklar

Üniversite, sahip olduğu fikri ve sınai haklarının envanterini yapar, ekonomik olarak değerlendirir ve yönetir.

(NOT: **Gayrimenkul Niteliğindeki Haklar, fikri ve sınai hakların dışında olan haklardır.**

Örneğin intifa, irtifak ve geçit hakkı Gayrimenkul Niteliğindeki Haklardandır.)

10. Yatırımlar

Üniversitenin yatırımları için ayrı bir yatırım politikası belirlenir ve takip edilir.

11. Kontrol ve Denetim

İç denetim işlevi, Üniversitenin faaliyetlerinin bağımsız bir değerlendirmesini sağlar. İç denetim faaliyetleri, Kamu İç Denetim standartlarına tabidir.

Pamukkale Üniversitesi iktisadi işletmesinin faaliyetleri Yönergesinde yer alan Komisyon marifetiyle yapılır.

Dış denetim işlevi, bu konuda görevli kişi ya da kurumlar aracılığı ile yürütülür. Üniversitemiz dış denetim faaliyetlerine bilgi ve belge sunarak kolaylık sağlar.

12. Güncelleme

“Pamukkale Üniversitesi Mali Politikası” gerek görüldüğünde üst yönetim tarafından güncellenir.

Dayanak; Pamukkale Üniversitesi mali politikası 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ikincil mevzuatı, Pamukkale Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi Yönetmeliği, Pamukkale Üniversitesi Rektörlüğü Sosyal Tesisler İktisadi İşletme Yönergesi ve Yükseköğretim Kalite Güvencesi ve Yükseköğretim Kalite Kurulu Yönetmeliği esas alınarak hazırlanmıştır.