T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA HACI BAYRAM VELİ ÜNİVERSİTESİ

www.balioglu.net

2020 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2021

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM BULGULARI 11
8. EKLER 15

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Yapısı 2
Tablo 2: İdari Personel Tablosu 3
Tablo 3: Akademik Personel Tablosu 4
Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri Ve Ödenekler Tablosu 5
Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 6
Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri 7
Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu 7

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının Kullanılmaması

2. Üniversitenin Kullanımı İçin Alınan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Gider Hesabına Kaydedilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi de Anayasa'nın yukarıda yer verilen hükmüne istinaden 7141 Sayılı Yükseköğretim Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 183 Numaralı Ek Maddesi ile 18 Mayıs 2018 tarihinde Gazi Üniversitesinden ayrılan birimlerle kurulmuştur.

Yükseköğretimin amaç ve ilkeleri, yükseköğretim kurumlarının ve üst kuruluşlarının teşkilatlanma, işleyiş, görev, yetki ve sorumlulukları ile eğitim-öğretim, araştırma, yayın, öğretim elemanları, öğrenciler ve diğer personel ile ilgili esaslar 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'yla düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Bu Kanun'un 12'nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri sayılmakta olup bu görevler; toplumun ihtiyaçları, kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun bilimsel eğitim-öğretim, araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak, bu ilke ve hedefler doğrultusunda insangücü yetiştirmek, toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak, üretimde artışı sağlayacak uygulamalı çalışmalarda bulunmak, bu amaçla döner sermaye işletmelerini kurmak ve bu faaliyetlerin geliştirilmesine ilişkin gerekli düzenlemeleri yapmak olarak özetlenebilir.

Yükseköğretim kurumları için temel mevzuat 2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu ve 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanunu'dur. Bunların dışında üniversitelerin faaliyetlerini yürütürken tabi oldukları mevzuat ise başta 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu, 3843 sayılı Yükseköğretim Kurumlarında İkili Öğretim Yapılması, 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun Bazı Maddelerinin Değiştirilmesi ve Bu Kanuna Bir Ek Madde Eklenmesi Hakkında Kanun olmak üzere, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 4857

sayılı İş Kanunu, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve 6245 sayılı Harcırah Kanunu ile diğer ilgili mevzuattır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi akademik ve idari birimlerden oluşmaktadır.

Akademik yapısı Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, Fakülte Dekanlıkları, Yüksekokul Müdürlükleri, Enstitü Müdürlükleri ile Araştırma ve Uygulama Merkezlerinden oluşmaktadır.

Üniversitenin idari yapısında ise; Rektör, Senato, Üniversite Yönetim Kurulu, Rektör Yardımcıları, İç Denetim Birimi, Bilimsel Araştırma Birimi, Genel Sekreterlik, Daire Başkanlıkları, Hukuk Müşavirliği, Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri, Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü ile Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Üniversitenin üst yöneticisi olan Rektör Cumhurbaşkanı tarafından, dekanlar ise Yükseköğretim Kurulunca atanmaktadırlar.

Üniversitenin akademik karar organı Senato olup; Üniversite Yönetim Kurulu ise idari faaliyetlerde Rektöre yardımcı olmaktadır.

Üniversite bünyesinde 9 fakülte, 1 konservatuvar, 3 yüksekokul, 1 enstitü, 3 meslek yüksekokulu bulunmaktadır.

Üniversitenin akademik ve idari birimlerine ilişkin teşkilat şeması aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: Teşkilat Yapısı

I. İdari Birimler	II. Akademik Birimler
• Rektör • Rektör Yardımcıları • Genel Sekreterlik • İç Denetim Birimi • Hukuk Müşavirliği • Daire Başkanlıkları • Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü • Fakülte, Yüksek Okul ve Meslek Yüksek Okul Sekreterlikleri	• Rektör • Rektör Yardımcıları • Yönetim Kurulu • Senato • **Fakülteler** -Edebiyat Fakültesi -Güzel Sanatlar Fakültesi -Hukuk Fakültesi -İktisadi ve İdari Bilimler Fakültesi

• Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinasyon Birimi • Basın-Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	-İletişim Fakültesi -İslami İlimler Fakültesi -Polatlı Fen Edebiyat Fakültesi -Sanat ve Tasarım Fakültesi -Turizm Fakültesi • **Enstitüler** -Lisansüstü Eğitim Enstitüsü • **Konservatuvar** -Türk Müziği Devlet Konservatuvarı • **Yüksekokullar** -Bankacılık ve Sigortacılık Yüksekokulu -Tapu Kadastro Yüksekokulu -Yabancı Diller Yüksekokulu • **Meslek Yüksekokulları** -Adalet Meslek Yüksekokulu -Polatlı Sosyal Bilimler Meslek Yüksekokulu - Polatlı Teknik Bilimler Meslek Yüksekokulu • **Uygulama ve Araştırma Merkezleri** (32 adet) **ile Uzaktan Eğitim Merkezi**

www.balioglu.net

Üniversitede 2020 yılsonu itibariyle akademik ve idari personel sayısı toplam 1.349'dur. Bu personelden 1.005'i kadrolu akademik personel, 344'ü idari personeldir. Ayrıca 3 yabancı uyruklu akademik personel, 48 sözleşmeli idari personel ve 272 işçi istihdam edilmektedir.

Tablo 2: İdari Personel Tablosu

	Dolu	Boş	TOPLAM
Genel İdari Hizmetler	292	252	544
Sağlık Hizmetleri Sınıfı		18	18
Teknik Hizmetleri Sınıfı	28	54	82
Avukatlık Hizmetleri	1	3	4
Yardımcı Hizmetli	23	56	79
TOPLAM	**344**	**383**	**727**

Tablo 3: Akademik Personel Tablosu

Unvan	Kadroların Doluluk Durumu			İstihdam Şekli	
	Dolu	Boş	Toplam	Tam zamanlı	Yarı zamanlı
Profesör	266	94	360	266	0
Doçent	143	119	262	143	0
Dr. Öğretim Üyesi	196	125	321	196	0
Öğretim Görevlisi	148	82	230	148	0
Araştırma Görevlisi	252	84	336	252	0
TOPLAM	**1.005**	**504**	**1509**	**1.005**	**0**

Üniversitenin diğer kurum ve kuruluşlarla ilişkisi:

Yükseköğretim Kurulu, Yükseköğretim kurumlarının öğretimini ve bilimsel araştırma faaliyetlerini planlamak düzenlemek, yönetmek, denetlemek, üniversitelere tahsis edilen kaynakların etkili bir biçimde kullanılmasını sağlamak ve öğretim elemanlarının yetiştirilmesi için planlama yapmakla görevlidir.

Yükseköğretim Denetleme Kurulu, Yükseköğretim Kurulu adına üniversiteleri, bağlı birimlerini, öğretim elemanlarını ve bunların faaliyetlerini gözetim ve denetim yetkisine sahiptir.

Üniversitelerce hazırlanan bütçeler, Anayasa'nın 130'uncu maddesi uyarınca Yükseköğretim Kurulu tarafından tetkik edilerek onaylanmakta, T.C. Milli Eğitim Bakanlığına sunulmakta ve merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara uygun olarak yürürlüğe konulmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesi "Özel Bütçeli İdare" olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 5436 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi ile değişik (II) sayılı cetvelinin (A) bölümünde sayılan Yükseköğretim Kurulu, Üniversiteler ve İleri Teknoloji Enstitüleri içerisinde yer almıştır. Üniversite giderlerini Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile verilen hazine yardımı ve öz gelirlerini kullanarak finanse etmektedir.

2020 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile 266.761.000,00 TL ödenek tahsis edilen Üniversite bütçesine, yıl içinde yapılan ödenek eklemeleriyle toplam ödenek 278.348.223,22 TL'ye ulaşmış, bu ödeneğin %89,65 oranında 249.545.898,54 TL'si kullanılmıştır.

www.balioglu.net

Ekonomik sınıflandırma açısından İdarenin 2020 yılı bütçesinde yer alan ödeneklerin dağılımı ve yıl sonu gerçekleşmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2020 Mali Yılı Bütçe Giderleri Ve Ödenekler Tablosu

Ekonomik Kod	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Toplam Ödenek (TL)	Toplam Harcanan (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Giderleri İçindeki Payı (%)
01-Personel Giderleri	160.072.000,00	182.430.132,00	180.870.235,28	99,14	72,48
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	22.474.000,00	27.004.500,00	26.655.936,79	98,70	10,68
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.751.000,00	33.921.379,60	22.334.245,58	65,84	8,95
05-Cari Transferler	4.864.000,00	5.817.211,62	5.641.116,74	96,97	2,26
06-Sermaye Giderleri	15.600.000,00	29.175.000,00	14.044.364,15	48,14	5,63
TOPLAM	**226.761.000,00**	**278.348.223,22**	**249.545.898,54**	**89,65**	**100**

www.balioglu.net

Yukarıya alınan tablodan da anlaşılacağı üzere, 2020 yılında bütçe giderleri %89,65 seviyesinde gerçekleşmiştir. 2020 yılı giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar yaklaşık %10 oranında aşılmıştır. Yine yaklaşık olarak, Personel Giderleri beklenenin %13, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri beklenenin %14, Cari Transferler harcamalarına ilişkin gider kalemleri beklenenin %16 üstünde gerçekleşirken Mal ve Hizmet Alım Giderleri ile Sermaye Giderleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Ekonomik sınıflandırmaya göre İdarenin 2020 yılı gelir bütçesi tahmin ve gerçekleşme rakamları ise aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 5: 2020 Mali Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Ekonomik Kodu	Bütçe Başlangıç Tahmini (TL)	Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Bütçe Gelirleri İçindeki Payı (%)
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.054.969,00	3.215.838,33	53,11	1,27
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	267.431.200,00	239.583.100,00	89,58	94,70
05-Diğer Gelirler	6.244.000,00	10.197.309,39	163,31	4,03
TOPLAM	**279.730.169,00**	**252.996.247,72**	**90,44**	**100**

Üniversitede, 2020 yılında, başlangıçtaki gelir tahminleri %90,44 oranında gerçekleştirilerek 252.996.247,72 TL gelir elde edilmiştir.

Üniversitenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	32.882.720,80	139.082.232,83	180.870.235,28	322,96	30,05
SGK Devlet Prim Giderleri	4.602.146,27	19.789.152,07	26.655.936,79	330,00	34,70
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.311.307,98	21.992.664,63	22.334.245,58	851,52	1,55
Faiz Giderleri	-	-	-	-	-
Cari Transferler	325.266,00	4.891.567,90	5.641.116,74	1.403,87	15,32
Sermaye Giderleri	-	26.700.214,18	14.044.364,15	-	-47,40
Sermaye Transferleri	-	-	-	-	-
TOPLAM	**40.121.441,05**	**212.455.831,61**	**249.545.898,54**	**429,53**	**17,46**

www.balioglu.net

Personel Giderlerinde ve Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinde, personel ücretlerine gelen artışlar kadar bir değişim olduğu görülmektedir. Mal ve Hizmet giderleri ile Cari Transferlerde önceki yıla göre daha düşük oranlı bir artış gerçekleşmiş, sermaye giderlerinde ise yaklaşık %47 oranında azalma olmuştur.

Tablo 7: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2018-2020) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2018 Yılı (TL) (A)	2019 Yılı (TL) (B)	2020 Yılı (TL) (C)	2019-2018 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2020-2019 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	-	-	-	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.277.373,92	5.582.134,71	3.215.838,33	337,00	42,39
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	47.678.358,00	197.387.679,60	239.583.100,00	314,00	21,38
Diğer Gelirler	2.603.669,78	4.570.333,57	10.197.309,39	75,53	123,12
Sermaye Gelirleri	-	2.410,35	-	-	-
TOPLAM	**51.559.401,70**	**207.542.558,23**	**252.996.247,72**	**302,53**	**21,90**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	9.649,65	33.390,11	1.184.613,70	246,02	3.447,80
NET TOPLAM	**51.549.752,05**	**207.509.168,12**	**251.811.634,02**	**302,54**	**21,35**

Aşağıya alınan Faaliyet Sonuçları Tablosundan da anlaşılacağı üzere, dönem faaliyet geliri 277.800.847,86 TL, faaliyet gideri ise 260.038.901,14 TL olan Üniversitenin, 2020 yılını 16.577.333,02 TL olumlu faaliyet sonucu ile tamamladığı anlaşılmıştır.

Tablo 8: 2020 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Faaliyet Giderleri (TL)	Faaliyet Gelirleri (TL)	İndirim, İade, Iskonto Toplamı (TL)	Net gelir (TL)	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu (TL)
260.038.901,14	277.800.847,86	1.184.613,70	276.616.234,16	16.577.333,02

Hacı Bayram Veli Üniversitesi merkezi yönetim bütçesi içerisinde yer alan özel bütçeli

www.balioglu.net

bir kamu idaresi olmakla birlikte 5018 sayılı Yasa'da tanımlanan bütçe türleri dışında kalan döner sermaye işletmesi bütçesi de kaynakları arasında yer almaktadır. Üniversite Döner Sermaye İşletmesi 2020 yılını 779.686,25 TL dönem karı ile kapatmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu maddesi gereğince genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenmektedir. Kamu İdaresi, Kanun'un 80'inci maddesinin T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına verdiği yetkiye istinaden Bakanlığın hazırladığı düzenlemelere tabi olup, bu kapsamda çıkarılan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ndeki muhasebe ilkeleri ile hesap planını kullanmakta, mali tabloları hazırlamakta ve Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mali işlemlerini muhasebeleştirmektedir.

Üniversite bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanmaktadır. Özel bütçeli bir idare olan Üniversitede tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Üniversitenin muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak Hazine ve Maliye Bakanlığı'nın Bütünleşik Mali Kontrol Yönetim Sistemi (BMKYS) Web Tabanlı Otomasyon Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

www.balioglu.net

Kurum bütçesinin takibi ve muhasebe işlemleri, Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet gösteren Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından yapılmaktadır. Kamu İdarelerinin Kesin Hesaplarının Düzenlenmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik uyarınca kesin hesap cetvel ve belgeleri, strateji geliştirme birimi tarafından bütçe uygulamasına esas muhasebe kayıtları dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Kuruma ilişkin mali istatistikler ise 5018 sayılı Kanun kapsamında T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığına bildirilmektedir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,

- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- Öz kaynak değişim tablosu,
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları,

www.balioglu.net

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.

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yürütülen inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesinin 2020 – 2021 Yılı İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 10.07.2020 tarihinde Rektör Onay'ı ile yürürlüğe konmuş ve Strateji Geliştirme Başkanlığının web sitesinde yayınlanmıştır.

"İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu", "Risk Değerlendirme Standartları Ekibi" ile "İç Kontrol Otomasyon Programı" oluşturulmuş ve çalışmalara başlamıştır. İç Kontrol Uyum Eylem Planı çerçevesinde yürütülen çalışmaların 2021 yılı içerisinde tamamlanacağı öngörülmektedir. Kontrol risklerinin belirlenmesi çalışmaları kapsamında izleme ve raporlama çalışması henüz yapılmamaktadır.

Üniversite bünyesinde İç denetim birimi bulunmamaktadır.

Üniversite birimlerince yürütülen faaliyetlere ilişkin yazılı prosedürler belirlenmiştir. Personel yetersizliği nedeniyle görevler ayrılığı ilkesi tam olarak uygulanamamaktadır.

Üniversitenin 2020 yılını kapsayan Stratejik Planı hazırlanmamıştır.

2020 yılına ilişkin İdare Faaliyet Raporu ile Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu Üniversitenin web sitesinde yayımlanmıştır.

Mali işlemler "Ön Mali Kontrol İşlemleri Yönergesi" doğrultusunda kontrole tabi tutulmaktadır. Yöneticiler tarafından verilen görevlerin takibi ve denetlenmesi için Elektronik Bilgi Sistemi ve İç Kontrol Sistemi Otomasyon Programı oluşturulmuştur.

Yönetimin ihtiyaç duyduğu bilgilerin karşılanmasına yönelik olarak Personel Bilgi Sistemi, Elektronik Belge Yönetim Sistemi, Öğtenci Bilgi Sistemi, Özlük İşleri Otomasyon Sistemi hazırlanmıştır. Yöneticiler ve personel tarafından ulaşılabilir, güncel ve kapsamlı bir kayıt ve dosyalama sistemi kurulmuştur.

Üniversitede Aday Memur Eğitim Programları düzenlenmekte olup bu kapsamda etik değerler de işlenmektedir. Akademik ve idari personelin performansı birim amirlerince değerlendirilmektedir. Bu konuda kriter belirlenmemiştir. Değerlendirmeler için yazılı formlar kullanılmamaktadır. Görevde yükselme ve atama işlemleri "Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Yönetmeliği" çerçevesinde yürütülmektedir.

www.balioglu.net

Yukarıya alınan değerlendirmeler doğrultusunda, çalışmaların henüz tamamlanmamış olmasına karşın iç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenildiği ve desteklendiği düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Hacı Bayram Veli Üniversitesinin 2020 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının Kullanılmaması

Kurumun kira geliri elde ettiği taşınmazlarının bulunmasına karşın mali tablolarında 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Genel Muhasebe Yönetmeliği'nin 306/T maddesi ile Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 533/B maddesinde 990- Kiraya Verilen Veya İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabının kamu idarelerine ait maddi duran varlıklardan kiraya verilen veya üzerinde irtifak hakkı tesis edilenlerin sözleşme sonuna kadar kayıtlı değerleri üzerinden izlenmesi için kullanılacağı öngörülmüştür.

www.balioglu.net

Yukarıya alınan mevzuat hükümleri uyarınca kiraya verilen taşınmazların 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabında izlenmesi gerekli olup bu hesabın mali tablolarda yer almaması mevzuata uygun değildir.

İlgili İdare, Kurumun kira geliri elde ettiği taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değerleri Hesabına alındığını bildirmiş ve kanıtlayıcı muhasebe fişlerini göndermiş ise de bu işlemler 2021 yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden bulgumuza konu hata 2020 yılı mali tablolarında devam etmektedir.

BULGU 2: Üniversitenin Kullanımı İçin Alınan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Gider Hesabına Kaydedilmesi

Üniversitesi kullanımı için alınan bazı bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekirken 630- Giderler Hesabı kullanılarak doğrudan gider olarak kaydedildiği görülmüştür.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 260 Haklar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 194'üncü maddesinde Haklar Hesabının, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 195'inci maddesinde ise hakların maliyet bedeli ile 260 Haklar Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar hesabı ve 268 Birikmiş amortismanlar hesabı kullanılarak aktifleştirilerek amortisman ayrılması gerekirken 630 Giderler Hesabı kullanılarak doğrudan giderleştirilmesinin mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

İlgili İdare Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uyarınca bilgisayar yazılımlarının 260 Haklar Hesabı ve 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı kullanılarak muhasebeleştirilmesinde gereken hassasiyet ve özen gösterilecektir demekte ise de 2020 yılı mali tablolarında bulgumuzda konu edilen hata devam etmektedir.

www.balioglu.net

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
https://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
İç Kontrol Sisteminin Yapılandırılması Çalışmalarının Tamamlanmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bu alandaki çalışmalar devam etmektedir.

www.balioglu.net