



T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ANKARA SOSYAL BİLİMLER
ÜNİVERSİTESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu**

Eylül 2019

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	2
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	12
8.	EKLER.....	16

TABLÖLÄR LİSTESİ

Tablo 1: İdari Personel	4
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Geliri.....	5
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gideri.....	6

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğünün 5018 Sayılı Kanuna Uyarlı Olmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi, 31 Ocak 2013 tarih ve 28545 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6410 sayılı Kanun ile Ankara ilinde kurulmuş bir devlet üniversitesidir.

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

a) Çağdaş uygarlık ve eğitim-öğretim esaslarına dayanan bir düzen içinde, toplumun ihtiyaçları ve kalkınma planları ilke ve hedeflerine uygun ve ortaöğretime dayalı çeşitli düzeylerde eğitim-öğretim, bilimsel araştırma, yayım ve danışmanlık yapmak,

b) Kendi ihtisas gücü ve maddi kaynaklarını rasyonel, verimli ve ekonomik şekilde kullanarak, milli eğitim politikası ve kalkınma planları ilke ve hedefleri ile Yükseköğretim Kurulu tarafından yapılan plan ve programlar doğrultusunda, ülkenin ihtiyacı olan dallarda ve sayıda insan gücü yetiştirmek,

c) Türk toplumunun yaşam düzeyini yükseltici ve kamuoyunu aydınlatıcı bilim verilerini söz, yazı ve diğer araçlarla yaymak,

d) Örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim yoluyla toplumun özellikle sanayileşme ve tarımda modernleşme alanlarında eğitilmesini sağlamak,

e) Ülkenin bilimsel, kültürel, sosyal ve ekonomik yönlerde ilerlemesini ve gelişmesini ilgilendiren sorunlarını, diğer kuruluşlarla işbirliği yaparak, kamu kuruluşlarına önerilerde bulunmak suretiyle öğretim ve araştırma konusu yapmak, sonuçlarını toplumun yararına sunmak ve kamu kuruluşlarınca istenecek inceleme ve araştırmaları sonuçlandırarak düşüncelerini ve önerilerini bildirmek,

f) Eğitim-öğretim seferberliği için de örgün, yaygın, sürekli ve açık eğitim hizmetini üstlenen kurumlara katkıda bulunacak önlemleri almak,

g) Yörelerindeki tarım ve sanayinin gelişmesine ve ihtiyaçlarına uygun meslek elemanlarının yetişmesine ve bilgilerinin gelişmesine katkıda bulunmak, sanayi, tarım ve sağlık

hizmetleri ile diğer hizmetleri ile hizmetlerde modernleşmeyi, üretimde artışı sağlayacak çalışma ve programlar yapmak, uygulamak ve yapılanlara katılmak, bununla ilgili kurumlarla işbirliği yapmak ve çevre sorunlarına çözüm getirici önerilerde bulunmak,

h) Eğitim teknolojisini üretmek, geliştirmek, kullanmak, yaygınlaştırmak,

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Yükseköğretim kurumu olan üniversiteler, bilimsel özerkliğe sahip hizmet yönünden yerinden yönetim kuruluşlarıdır. Üniversitelerin üst yöneticisi rektör olup Cumhurbaşkanı tarafından atanmaktadır.

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi bünyesinde 6 fakülte, 5 enstitü, 1 yüksekokul ve 15 uygulama ve araştırma merkezi bulunmaktadır.

2018 yılı sonu itibariyle toplam 1.046 öğrenci bulunan Üniversitede; 2914 sayılı Yüksek Öğretim Personel Kanuna göre istihdam edilen, 34 profesör, 18 doçent, 63 doktor öğretim üyesi, 53 öğretim görevlisi, 51 araştırma görevlisi, 25 yabancı uyruklu sözleşmeli öğretim üyesi/görevlisi olmak üzere toplam 244 akademik personel, 657 sayılı Devlet Memurları Kanuna göre istihdam edilen 124 idari personel ve 4857 sayılı İş Kanuna göre istihdam edilen 273 kadrolu işçi çalışmaktadır. İdari personelin unvanlara göre dağılımı aşağıda verilmiştir.

Tablo 1: İdari Personel

Sınıfı	Unvanı	Dolu
GİH	Genel Sekreter	1
GİH	İç Denetçi	1
GİH	Genel Sekreter Yardımcısı	2
GİH	Strateji Geliştirme Dairesi Başkanı	1
GİH	Yapı İşleri ve Teknik Dairesi Başkanı	1
GİH	Personel Dairesi Başkanı	1
GİH	Bilgi İşlem Dairesi Başkanı	1
GİH	Öğrenci İşleri Dairesi Başkanı	1
GİH	Sağlık, Kültür ve Spor Dairesi Başkanı	1
GİH	Kütüphane ve Dokümantasyon Dairesi Başkanı	1
GİH	İdari ve Mali İşler Dairesi Başkanı	1
GİH	Fakülte Sekreteri	6
GİH	Yüksekokul Sekreteri	1
GİH	Enstitü Sekreteri	5
GİH	Şube Müdürü	16
GİH	Araştırmacı	2
GİH	Şef	7
GİH	Bilgisayar İşletmeni	40
GİH	Sekreter	1
GİH	Şoför	1
GİH	Memur	1
GİH	Memur (2828)	3
GİH	Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni	2
GİH	Mali İşler Uzman Yardımcısı	2
GİH	Bilgisayar İşletmeni (Geçici Görevlendirme)	1
SHS	Hemşire	1
TH	Kütüphaneci	5
TH	Mühendis	6
TH	Mimar	1
TH	Tekniker	6

TH	Teknisyen	1
YH	Hizmetli(2828)	1
YH	Kaloriferci	1
YH	Aşçı	1
YH	Teknisyen Yardımcısı	1
	TOPLAM	124

1.3. Mali Yapı

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, Kanun'a ekli "II Sayılı Cetvel (Özel Bütçeli İdareler)" bölümünde yer almaktadır.

Üniversitenin mali yapısı özel bütçe ve döner sermaye bütçesi olmak üzere iki yapıdan oluşmaktadır. Özel bütçe işlemleri Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı, döner sermaye işlemleri ise Döner Sermaye İşletme Müdürlüğü ve Döner Sermaye Saymanlık Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Kamu tüzel kişiliğine sahip üniversitenin bütçesi Milli Eğitim Bakanlığı Bütçesi içerisinde görüşülerek onaylanmaktadır.

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesinin 2018 yılı bütçesi ile gelir ve gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Geliri

Ekonomik Kod (I Düzey)	Gelir Türü	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	457.079,10
04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	81.864.000	76.920.000
05	Diğer Gelirler	23.000	3.235.642,07
Toplam		81.888.000	80.612.721,17

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gideri

Ekonomik Kod (I Düzey)	Giderin Türü	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
01	Personel Giderleri	16.879.000	28.138.282	28.049.579	99,68
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet P. Giderleri	2.454.000	4.577.500	4.510.043	98,53
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.979.000	11.209.200	8.264.509	73,73
05	Cari Transferler	574.000	888.000	884.577	99,61
06	Sermaye Giderleri	50.002.000	100.412.105	58.928.303	58,69
Toplam		81.888.000	145.225.087	100.637.011	69,30

Döner sermaye faaliyetleri kapsamında 2018 yılında 1.562.913,10 TL gider yapılmıştır. Bütçe dışı iktisadi işletmesi bulunan üniversitenin 2018 yılı toplam gideri ise 340.018,54 TL'dir.

Bunun dışında, Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesince 2018 yılında Avrupa Birliği projelerinden toplam 113.977,03 EURO bütçe dışı kaynak kullanılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesinde, özel bütçe muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine, Döner Sermaye muhasebe işlemleri ise Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olup tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Özel Bütçenin hesapları Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca Hazine ve Maliye

Bakanlığı Bütünleşik Kamu Mali Yönetim Bilişim Sistemi (BKMYBS), Döner sermaye bütçesinin hesapları ise Döner Sermaye Saymanlığınca Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi (DMİS) üzerinden yürütülmektedir.

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 aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi icmal cetveli
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

Denetim görüşü, Kurumun tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde Kurumun iç kontrol sistemi değerlendirilmiş olup bu değerlendirme sonuçları aşağıda gösterilmiştir.

İdarenin misyonu ve vizyonu 2017 yılı Faaliyet Raporunda belirtilmiştir. Bu nedenle personelin tamamının haberdar olduğu kanaatine varılmıştır.

Ancak, Üniversitenin stratejik planı henüz bulunmamaktadır. Dolayısıyla kurumun, yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren bir performans programları da yoktur. İdare, stratejik plan ve performans programı hazırlamadığından amaçlarını, hedeflerini, stratejilerini, varlıklarını, yükümlülüklerini ve performans programlarını kamuoyuna açıklayamamıştır. Bütçe faaliyet sonuçları ve değerlendirmeleri idare faaliyet raporunda gösterilmiş ve duyurulmuştur.

Üniversitece Uyum Eylem Planı hazırlandıktan sonra üst yöneticinin onayı ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, görevlendirilmiştir. Ancak İç Kontrol Uyum Eylem Planının uygulanması ve iç kontrol sistemine ilişkin sorumluluğun Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın üzerinde bulunduğu anlaşılmaktadır.

İç kontrol sistemi yönetim tarafından sahiplenilmektedir. İç kontrol sisteminin personel tarafından sahiplenilmesi ve gerekli kabulü görmesi için de üniversite bünyesinde hizmet içi eğitimler verildiği beyan edilmiştir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde tespit edilmiştir. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları kısmen kanunda belirtilen yetkiler çerçevesinde belirlenmiştir. Her görev için eğitim ihtiyacı belirlenmiş, planlı bir eğitim faaliyeti yürütülmüştür.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları yıllık olarak hazırlanan İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunda izlenmektedir.

Ön Mali Kontrol Sistemi İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuş olup, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Alt Biriminin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönerge hazırlanmıştır. Yönerge doğrultusunda iş ve işlemler gerçekleşmektedir. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirilmektedir.

Görev ayrılığı ilkesine genel olarak uyulmuştur. Yapılan iş ve işlemler yöneticiler tarafından mevzuattaki düzenlemeler dikkate alınarak genel anlamda kontrol edilmektedir.

Yöneticiler ve personel, görevlerini yerine getirebilmeleri için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında ulaşabilmektedir. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi Bilgi İşlem Daire Başkanlığı bünyesinde kurulmuştur. Ayrıca Hazine ve Maliye Bakanlığı Otomasyon Sistemlerinden ihtiyaç duyulduğu zaman gerekli bilgi ve raporlar alınmaktadır.

Üniversitede; gelen ve giden her türlü evrak dâhil iş ve işlemlerin kaydedildiği, sınıflandırıldığı ve dosyalandığı Elektronik Bilgi Yönetim Sistemi (EBYS) kullanılmaktadır.

Üniversitede iç denetim birimi oluşturulmuş ve İç Denetim Birim Başkanlığı'nın işleyişi ile iç denetçilerin ve üst Yöneticinin iç denetime ilişkin görev yetki ve sorumluluklarına yönelik esas ve usulleri düzenleyen bir yönerge çıkarılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Sosyal Bilimler Üniversitesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bilimsel Araştırma Proje Koordinatörlüğünün 5018 Sayılı Kanuna Uyarlı Olmaması

Bilimsel projelerde kullanılacak kaynaklar için düzenlenen ödenek gönderme belgesi 901 Kurumsal kod “Özel Kalem” adına kaydedilmekte olup, buradan ilgili harcama yetkilisinin talimatıyla proje özel hesabına tutarlar aktarılmaktadır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Harcama yetkisi ve yetkilisi*” başlıklı 31’inci maddesinde;

“Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir.

Ancak, teşkilât yapısı ve personel durumu gibi nedenlerle harcama yetkililerinin belirlenmesinde güçlük bulunan idareler ile bütçelerinde harcama birimleri sınıflandırılmayan idarelerde harcama yetkisi, üst yönetici veya üst yöneticinin belirleyeceği kişiler tarafından; mahallî idarelerde İçişleri Bakanlığının, diğer idarelerde ise Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine yürütülebilir.

Kanunların verdiği yetkiye istinaden yönetim kurulu, icra komitesi, komisyon ve benzeri kurul veya komite kararıyla yapılan harcamalarda, harcama yetkisinden doğan sorumluluk kurul, komite veya komisyona ait olur.

(Ek fıkra: 29/6/2012-6338/13 md.) *Yükseköğretim Kurulu ile üniversiteler ve yüksek teknoloji enstitülerinde, harcama yetkilileri ödenek gönderme belgesiyle belirlenir. Bu idarelerde ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen birimler harcama birimi, kendisine ödenek gönderilen birimin en üst yöneticisi ise harcama yetkilisidir. Bütçe ödeneklerinin ilgili birimlere dağılımının planlanması, ödenek gönderme belgesine bağlanması ve kullanılmasına ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir.*

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde; idareler, merkez ve merkez dışı birimler ve görev unvanları itibarıyla harcama yetkililerinin belirlenmesine, harcama yetkilisinin bir üst yönetim kademesinde birleştirilmesine ve devredilmesine ilişkin usûl ve esaslar Maliye Bakanlığınca belirlenir. Harcama yetkilisinin devredilmesi, yetkiyi devreden

idarî sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.

Harcama yetkilileri bütçede öngörülen ödenekleri kadar, ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir.”

hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen maddede üniversitelerde harcama yetkililerinin ödenek gönderme belgesiyle belirleneceği, ödenek gönderme belgesi ile ödenek gönderilen birimlerin harcama birimi, kendisine ödenek gönderilen birimin en üst yöneticisinin ise harcama yetkilisi olacağı belirtilmektedir.

Bilimsel Araştırma Proje (BAP) bütçeleri üniversitelerde ödenek gönderme belgesi ile 901 Özel Kalem kurumsal kodu altında ödenekleştirilmektedir. Özel kalemden proje özel hesaplarına aktarılan proje bütçesinden yapılan harcamalarda harcama yetkilisi görevini BAP Koordinatörleri yürütmektedir. Başka bir deyişle kendisine ödenek gönderme belgesi düzenlenmeyen BAP birimi ve bunun Koordinatörü harcama yetkilisi sıfatıyla harcama belgelerini imzalamaktadır.

Esas itibarıyla BAP birimine ödenek gönderme belgesinin düzenlenmemesinin nedeni BAP biriminin üniversite bütçesinde kurumsal kodunun bulunmamasından kaynaklanmaktadır.

Üniversite bütçesi içerisinde önemli bir kaynağı kullanan proje koordinatörlüğünün üniversite teşkilat yapısı içerisinde de Kanunla oluşturulmuş bir birim olmadığı, sadece Yönetmelikle düzenlendiği dolayısıyla personel yapısının da kadroya bağlı bulunmadığı bu birimde görev yapanların ise çeşitli birimlerden görevlendirilen geçici personeller olduğu anlaşılmaktadır.

Her ne kadar Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelikte Proje Koordinatörünün proje biriminin harcama yetkilisi olduğu belirtilmişse de yukarıdaki Kanun hükmü uyarınca Proje Koordinatörlüğü birimine ödenek gönderme belgesi tanzim edilmediğinden ilgili birim Kanuna göre harcama birimi olmayıp koordinatörü de harcama yetkilisi sıfatını kazanmamaktadır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar ve mevzuat hükmü birlikte değerlendirildiğinde, üniversite bütçesinde proje koordinatörlüğü birimi adına bütçede kurumsal kod açılması, ayrıca proje koordinatörlüğünün üniversite teşkilat yapısı içerisinde kurumsal yapıya dönüştürülmesi

için gerekli yasal düzenlemelerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üniversitemiz Bilimsel Araştırma Projeleri Koordinatörlüğünde yürütülen iş ve işlemler; Yükseköğretim Kurumları Bilimsel Araştırma Projeleri Hakkında Yönetmelik, Bilimsel Araştırma Projeleri için Tefrik Edilen Ödeneklerin Özel Hesaba Aktarılarak Kullanımı Muhaseleştirilmesi ile Özel Hesabın İşleyişine İşleyişine İlişkin Esas ve Usuller hükümleri ile ilgili mevzuatı kapsamında yapılmaktadır.

Bulgu kapsamında harcama yetkilisi, gerçekleştirme görevlisi, bütçe kod sistemi, muhasebe işlemleri vb. mali mevzuatta yeni düzenlemeler hususu Yükseköğretim Kurulu Başkanlığına bildirilmiş olup ilgili yasal mevzuat düzenlenmesinin yapılmasına mütakiben iş ve işlemler yürütürülecektir.

Sonuç olarak Bulgu konusu edilen Bilimsel Araştırma Proje (BAP) Koordinatörlüğünün 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na uyarlı olmamasına ilişkin olarak idare tarafından gönderilen cevapta konu ile ilgili olarak mevzuatta düzenleme yapılması gerektiğine vurgu yapılmıştır.

Bulgumuzda da ayrıntılı olarak belirtildiği üzere; üniversite bütçesi içerisinde kamu kaynağının önemli bir kısmını harcayan Koordinatörlüğün üniversite teşkilat yapısında yer almaması, sadece Yönetmelikle düzenlenmiş bir birim olmasından kaynaklı olarak 5018 sayılı Kanuna uyarlı olmayan bütçe uygulamalarının var olduğu anlaşılmaktadır

Bu nedenle; BAP Koordinatörlüğünün üniversite teşkilatı içinde hukuki yapıya kavuşturulması, böylelikle 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa da uyarlı hale geleceği değerlendirilmektedir.

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

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.6		Adı : ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2018			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2018		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2018	
1 DÖNEN VARLIKLAR		56.860.910,67		3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.226.260,85	
10 HAZİR DEĞERLER		12.784.631,85		32 FAALİYET BORÇLARI		152.726,70	
102 BANKA HESABI		12.492.084,36		320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		152.726,70	
104 PROJE ÖZEL HESABI		292.547,49		33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		533.336,63	
12 FAALİYET ALACAKLARI		42.278.000,00		333 EMANETLER HESABI		533.336,63	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		42.278.000,00		36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.540.197,52	
14 DİĞER ALACAKLAR		8.678,31		360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.288.925,93	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		8.678,31		361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		244.683,06	
15 STOKLAR		703.282,72		362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İD ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		26.588,53	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		703.282,72		4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		2.176.787,37	
16 ÖN ÖDEMELER		1.086.317,79		43 DİĞER BORÇLAR		100.251,78	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		1.086.317,79		430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		100.251,78	
2 DURAN VARLIKLAR		185.931.497,30		47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		2.076.535,59	
22 FAALİYET ALACAKLARI		279.666,82		472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		2.076.535,59	
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		6.480,00		5 ÖZ KAYNAKLAR		238.389.359,75	
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		273.186,82		50 NET DEĞER		151.385.091,24	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR		0,00		500 NET DEĞER HESABI		151.385.091,24	
242 DÖNER SERMAYELİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI		10.000,00		51 DEĞER HAREKETLERİ		2.686.174,53	
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)		-10.000,00		519 Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		2.686.174,53	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		185.624.149,90		57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		79.791.862,88	
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		10.056.210,00		570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		79.791.862,88	
252 BİNALAR HESABI		88.007.031,39		58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-49.203.876,11	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		714.625,10		580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-49.203.876,11	
254 TAŞITLAR HESABI		847.083,69		59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		53.730.107,21	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		15.936.475,78		590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		53.730.107,21	
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-18.409.977,71					
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		88.472.701,65					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00					
260 HAKLAR HESABI		6.498.344,39					
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.498.344,39					
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI		27.680,58					
281 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI		27.680,58					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		9.044,71					
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-9.044,71					

TABLO 1.12 BİLANÇO

Kurum Kodu : 39.6		Adı : ANKARA SOSYAL BİLİMLER ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2018	
AKTİF TOPLAMI		242.792.407,97	PASİF TOPLAMI		242.792.407,97
Bilanço Dipnotları :					
910 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		10.591.814,00			
911 ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		10.591.814,00			
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		9.543.019,74			
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		9.543.019,74			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		67.893,84			
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		67.893,84			
962 YÜKSEKÖĞRETİM KURUMLARI BİLİMSEL PROJELER HESABI		1.627.413,69			
963 BİLİMSEL PROJELER KARŞILIĞI HESABI		1.627.413,69			
993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GEL HESABI		6.480,00			
998 DİĞER NAZİM HESAPLAR HESABI		1.118.385,66			
999 DİĞER NAZİM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI		1.124.865,66			

FALİYET SONUÇLARI TABLOSU 2018

Ekonomik Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	GİDERLER HESABI	50.528.153,81	600	GELİRLER HESABI	104.284.135,68
630	01 PERSONEL GİDERLERİ	29.177.377,42	600	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	486.373,96
630	02 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.510.042,89	600	04 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	101.159.869,44
630	03 Mal ve Hizmet Alım Giderleri	7.606.449,75	600	05 Diğer Gelirler	2.317.706,12
630	05 Cari Transferler	890.176,59	600	11 Değer ve Miktar değişimleri Gelirleri	320.186,16
630	11 Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	245.713,81	610	İNDİRİM, İADE VE İSKONTOLAR HESABI	25.874,66
630	13 Amortisman Giderleri	6.261.891,89			
630	14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.298.796,44	610	03 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.874,66
630	30 Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	513.869,44	NET GELİR TOPLAMI :		104.258.261,02
630	99 Diğer Giderler	23.835,58			
NET GİDER TOPLAMI :		50.528.153,81			
GİDERLER TOPLAMI (A)		50.528.153,81			
GELİRLER TOPLAMI (B)		104.284.135,68			
İNDİRİM ,İADE,İSKONTO TOPLAMI (C)		25.874,66	NET GELİR (D= B- C)	104.258.261,02	FAALİYET SONUCU D - A
					53.730.107,21